



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/13-09/63

URBROJ: 65-13-03

Zagreb, 18. prosinca 2013.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno:	
Klasifikacijski oznaka:	Org. jed.
02203/13-12/65	30201
Uredbeni broj:	Pri. Vrij.
6513-01	1+10

09, 05

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora, dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 17. prosinca 2013. godine.

PREDSJEDNIK

Josip Leko



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

REPUBLIKA HRVATSKA  
65 - HRVATSKI SABOR  
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno:	18-12-2013		
Klasifikacijska oznaka:	021-12/13-09/63	Org. jed.	65
Uredbeni broj:	5803-13-01	Pril.	Vrij.
		1	149

KLASA: 041-01/13-01/39  
URBROJ: 613-01-01-13-4

Zagreb, 17. prosinca 2013.

HRVATSKI SABOR  
n/p Josip Leko, dipl. iur., predsjednik

Predmet: Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji  
političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i  
nezavisnih članova predstavničkih tijela  
jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave  
- dostavlja se

Poštovani,

U skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i članka 32. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), u prilogu se dostavlja Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju će sudjelovati mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor, mr. Jozo Serdarušić, dipl. oec., zamjenik glavnoga državnog revizora i pomoćnici glavnoga državnog revizora.

S poštovanjem,

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

**IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH ZASTUPNIKA I  
NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA JEDINICA  
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE  
ZA 2012.**

---

Zagreb, prosinac 2013.

## SADRŽAJ

	stranica
1. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	3
1.2. Prihodi	3
1.3. Rashodi	5
1.4. Nalazi revizije	7
2. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	14
2.1. Prihodi	14
2.2. Rashodi	15
2.3. Nalazi revizije	16
3. REVIZIJA NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA	17
3.1. Prihodi	17
3.2. Rashodi	18
3.3. Nalazi revizije	19
4. DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	20
4.1. Političke stranke	20
4.2. Nezavisni zastupnici	25
4.3. Nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica	25



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-01/39  
URBROJ: 613-01-01-13-5

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**  
**POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH ZASTUPNIKA I**  
**NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA JEDINICA**  
**LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**  
**ZA 2012.**

U skladu s odredbom članka 32. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) dostavlja Hrvatskom saboru Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica) za 2012.

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2012., a obavljena je na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

U postupku revizije:

- ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa,
- uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana,
- provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima,
- ispitana je dosljednost primjene zakona, propisa, pravila, procedura i drugih internih akata,
- obavljena je detaljna provjera računa, te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi, te
- provjereni su podaci objavljeni na web-stranicama političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

U skladu s odredbom članka 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, po okončanju revizije su sastavljena izvješća o obavljenoj reviziji, koja sadrže:

- opis činjenica vezanih uz djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, te financijske izvještaje,
- ciljeve i područja revizije,
- metode i postupke revizije,
- provjeru izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.,
- nalaz, u kojem su opisane nepravilnosti prema područjima na koja se odnose (uz svako područje se daje nalog, prijedlog ili mišljenje, odnosno preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti), te
- mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju.

Mišljenja su izražena u standardiziranom obliku, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja. Kod izražavanja mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, koji se određuje prema utvrđenoj metodologiji. Na određivanje praga značajnosti utječe značajnost nepravilnosti po vrijednosti i značajnost po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti se određuje izravno, u apsolutnom iznosu i neizravno u postotku od ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka ili vrijednosti imovine, a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su značajnije utjecali na financijske izvještaje ili poslovanje subjekta.

Revizijom su obuhvaćeni svi subjekti, koji su u 2012. ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn:

- 13 parlamentarnih i 12 izvanparlamentarnih političkih stranaka,
- šest nezavisnih zastupnika i
- 12 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Osim toga, obavljene su i aktivnosti vezane uz provjeru dostavljanja i objavljivanja godišnjih financijskih izvještaja svih političkih stranaka (123), nezavisnih zastupnika (6) i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica (867).

## 1. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA

Revizijom je obuhvaćeno 25 političkih stranaka (13 političkih stranaka koje su tijekom 2012. imale zastupnike u Hrvatskom saboru, te 12 izvanparlamentarnih političkih stranaka koje su za 2012. ostvarile prihode iznad 100.000,00 kn).

O financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka za 2012. je izraženo:

- 12 bezuvjetnih i
- 13 uvjetnih mišljenja.

U nastavku se navode političke stranke prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive političkih stranaka su navedena mišljenja iz revizije za 2011. (ako je obavljena).

**Bezuwjetno mišljenje** je izraženo za:

- Hrvatsku građansku stranku (HGS) - uvjetno,
- Hrvatsku narodnu stranku - Liberalni demokrati (HNS) - bezuwjetno,
- Hrvatsku stranku prava (HSP) - bezuwjetno,
- Hrvatsku stranku prava dr. Ante Starčević (HSP AS) - uvjetno,
- Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) - bezuwjetno,
- Hrvatske laburiste - Stranku rada - bezuwjetno,
- Istarski demokratski sabor (IDS) - bezuwjetno,
- Ladonju - bezuwjetno,
- Samostalnu demokratsku srpsku stranku (SDSS) - uvjetno,
- Socijaldemokratsku partiju Hrvatske (SDP) - bezuwjetno,
- Stranku umirovljenika (SU) - bezuwjetno i
- Zagrebačku nezavisnu listu (ZNL) - uvjetno.

**Uvjetno mišljenje** je izraženo za:

- Akciju mladih (AM) - uvjetno,
- Autonomnu regionalnu stranku Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS) - bezuwjetno,
- Blok umirovljenici zajedno (BUZ) - uvjetno,
- Bošnjačku demokratsku stranku Hrvatske (BDSH),
- Demokratsku stranku umirovljenika (DSU),
- Demokratski centar (DC) - uvjetno,
- Hrvatsku čistu stranku prava (HČSP),
- Hrvatsku demokratsku zajednicu (HDZ) - uvjetno,
- Hrvatsku seljačku stranku (HSS) - uvjetno,
- Hrvatsku socijalno-liberalnu stranku (HSLS) - uvjetno,
- Hrvatsku stranku umirovljenika (HSU) - uvjetno,
- Hrvatski rast (Hrast) - uvjetno i
- Primorsko goranski savez (PGS) - uvjetno.

### 1.2. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2012., političke stranke su iskazale ukupne prihode u iznosu 115.158.673,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 59.217.315,00 kn, prihode iz proračuna lokalnih jedinica u iznosu 40.279.213,00 kn, prihode od članarina u iznosu 7.937.874,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.980.752,00 kn, te druge prihode u iznosu 4.743.519,00 kn.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim prihodima političkih stranaka za 2012., prema vrstama.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi političkih stranaka za 2012., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od članarina	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Parlamentarne stranke:</b>								
1.	Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)	325.725,00	9.131,00	0,00	0,00	125,00	334.981,00	0,3
2.	Demokratski centar (DC) - mandat u mirovanju	538.298,00	481.067,00	0,00	0,00	284.578,00	1.303.943,00	1,1
3.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	22.414.767,00	11.017.275,00	2.335.799,00	211.862,00	919.164,00	36.898.867,00	32,0
4.	Hrvatska građanska stranka (HGS)	1.044.023,00	0,00	0,00	660.000,00	4.291,00	1.708.314,00	1,5
5.	Hrvatska narodna stranka - Liberalni demokrati (HNS)	4.364.716,00	5.618.556,00	1.290.847,00	821.918,00	423.639,00	12.519.676,00	10,9
6.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	505.725,00	3.597.959,00	490.547,00	68.620,00	116.964,00	4.779.815,00	4,2
7.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	538.298,00	94.682,00	95.023,00	75.010,00	14,00	803.027,00	0,7
8.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	1.549.748,00	1.907.118,00	270.219,00	15.080,00	71.794,00	3.813.959,00	3,3
9.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	3.034.351,00	534.893,00	0,00	194.202,00	32.265,00	3.795.711,00	3,3
10.	Hrvatski laburisti-Stranka rada	1.986.923,00	0,00	0,00	107.282,00	5.470,00	2.099.675,00	1,8
11.	Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)	977.175,00	2.400.767,00	347.751,00	25.074,00	114.342,00	3.865.109,00	3,4
12.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	1.517.175,00	600.051,00	170.096,00	1.300,00	225,00	2.288.847,00	2,0
13.	Socijaldemokratska partija (SDP)	20.390.391,00	9.360.328,00	2.611.745,00	451.955,00	2.208.003,00	35.022.422,00	30,4
	Ukupno	59.187.315,00	35.621.827,00	7.612.027,00	2.632.303,00	4.180.874,00	109.234.346,00	94,9
<b>Izvanparlamentarne stranke:</b>								
1.	Akcija mladih (AM)	0,00	126.679,00	0,00	0,00	16.246,00	142.925,00	0,1
2.	Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)	0,00	119.755,00	0,00	0,00	59,00	119.814,00	0,1
3.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	0,00	0,00	0,00	130.000,00	20.849,00	150.849,00	0,1
4.	Demokratska stranka umirovljenika (DSU)	0,00	103.643,00	690,00	0,00	83,00	104.416,00	0,1
5.	Hrvatska čista stranka prava (HČSP)	0,00	19.544,00	0,00	0,00	160.899,00	180.443,00	0,2
6.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLLS)	0,00	1.521.586,00	128.295,00	68.310,00	59.748,00	1.777.939,00	1,5
7.	Hrvatska stranka prava (HSP)	0,00	1.780.520,00	132.880,00	95.008,00	16.524,00	2.024.932,00	1,8
8.	Hrvatski rast (Hrast)	0,00	3.000,00	0,00	20.431,00	98,00	23.529,00	0,0
9.	Ladonja	30.000,00	0,00	0,00	27.900,00	674,00	58.574,00	0,1
10.	Primorsko goranski savez (PGS)	0,00	491.000,00	0,00	4.750,00	107.354,00	603.104,00	0,5
11.	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	491.659,00	0,00	1.750,00	4.040,00	497.449,00	0,4
12.	Zagrebačka nezavisna lista (ZNL)	0,00	0,00	63.982,00	300,00	176.071,00	240.353,00	0,2
	Ukupno	30.000,00	4.657.386,00	325.847,00	348.449,00	562.645,00	5.924.327,00	5,1
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>59.217.315,00</b>	<b>40.279.213,00</b>	<b>7.937.874,00</b>	<b>2.980.752,00</b>	<b>4.743.519,00</b>	<b>115.158.673,00</b>	<b>100,0</b>



Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2012., ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 59.217.315,00 kn se odnose na prihode za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 48.207.315,00 kn (u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav), te prihode od naknada troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 11.010.000,00 kn, prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe (Narodne novine 124/11). S obzirom da su izbori bili koncem 2011., pojedine političke stranke su prihode od naknada troškova izborne promidžbe iskazale u 2011., a pojedine u 2012. kada su sredstva iz proračuna doznačena na njihove žiro račune.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu stjecati dobrovoljne priloge (donacije), koje čine povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Prema izvještajima o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2.980.752,00 kn, od čega su primljeni dobrovoljni prilozima (donacije) u 2012. u iznosu 2.752.299,00 kn, dok se prihodi u iznosu 228.453,00 kn odnose na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u 2011., više evidentirane prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), prihode u visini iznosa amortizacije imovine nabavljene iz donacija ranijih godina, transfere unutar organizacijskih jedinica političke stranke, te zajmove.

Od ukupno ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.752.299,00 kn, na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u novcu se odnosi 2.616.402,00 kn, a na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u proizvodima ili uslugama 135.897,00 kn. Političke stranke su u 2012. primile dobrovoljne priloge (donacije) od 512 fizičkih i 71 pravne osobe.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 4.743.519,00 kn se odnose na prihode od zakupnina, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje imovine, od kamata, naplaćena otpisana potraživanja, otpis obveza i ispravak pogrešnih knjiženja.

### **1.3. Rashodi**

Ukupni rashodi političkih stranaka, prema izvještajima o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., iskazani su u iznosu 94.457.311,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 21.125.909,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 6.961.676,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 57.837.020,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.070.021,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.174.440,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 2.388.540,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.899.705,00 kn. S obzirom da su ukupni prihodi političkih stranaka za 2012. iznosili 115.158.673,00 kn, a ukupni rashodi 94.457.311,00 kn, višak prihoda nad rashodima na koncu 2012. je iznosio 20.701.362,00 kn (21 politička stranka je iskazala višak prihoda nad rashodima u iznosu 22.459.839,00 kn, a četiri manjak u iznosu 1.758.477,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke su podmirile iz viška prihoda prenesenih iz ranijih godina.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim rashodima političkih stranaka za 2012., prema vrstama.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi političkih stranaka za 2012., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
			Rashodi za promidžbu	Drugi materijalni rashodi						
	I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Parlamentarne stranke:</b>										
1.	Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)	0,00	19.128,00	216.085,00	3.347,00	1.205,00	21.500,00	0,00	261.265,00	0,3
2.	Demokratski centar (DC) - mandat u mirovanju	0,00	129.959,00	695.316,00	0,00	256.940,00	16.818,00	111.894,00	1.210.927,00	1,3
3.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	6.453.599,00	2.246.336,00	16.886.112,00	748.914,00	496.804,00	1.481.987,00	975.132,00	29.288.884,00	31,0
4.	Hrvatska građanska stranka (HGS)	371.330,00	0,00	465.024,00	38.357,00	4.316,00	69.000,00	7.552,00	955.579,00	1,0
5.	Hrvatska narodna stranka - Liberalni demokrati (HNS)	3.059.306,00	819.354,00	5.071.770,00	258.679,00	371.261,00	42.017,00	292.250,00	9.914.637,00	10,5
6.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	1.072.961,00	352.070,00	4.674.784,00	224.464,00	87.024,00	41.380,00	3.510,00	6.456.193,00	6,8
7.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	63.201,00	43.071,00	349.087,00	7.151,00	4.676,00	160.735,00	0,00	627.921,00	0,7
8.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	142.362,00	0,00	2.556.975,00	14.709,00	26.863,00	22.903,00	138.907,00	2.902.719,00	3,1
9.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	314.973,00	136.628,00	1.086.100,00	30.491,00	13.609,00	293.827,00	4.108,00	1.879.736,00	2,0
10.	Hrvatski laburisti-Stranka rada	357.617,00	63.911,00	1.044.764,00	26.086,00	13.513,00	0,00	0,00	1.505.891,00	1,6
11.	Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)	1.407.858,00	215.723,00	1.918.030,00	127.373,00	31.165,00	4.500,00	63.375,00	3.768.024,00	4,0
12.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	662.603,00	15.880,00	864.062,00	107.914,00	89.522,00	26.289,00	0,00	1.766.270,00	1,9
13.	Socijaldemokratska partija (SDP)	6.567.273,00	2.501.976,00	19.196.988,00	341.027,00	665.651,00	194.395,00	227.758,00	29.695.068,00	31,4
	<b>Ukupno</b>	<b>20.473.083,00</b>	<b>6.544.036,00</b>	<b>55.025.097,00</b>	<b>1.928.512,00</b>	<b>2.062.549,00</b>	<b>2.375.351,00</b>	<b>1.824.486,00</b>	<b>90.233.114,00</b>	<b>95,5</b>
<b>Izvanparlamentarne stranke:</b>										
1.	Akcija mladih (AM)	9.726,00	0,00	82.538,00	863,00	986,00	2.500,00	0,00	96.613,00	0,1
2.	Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)	58.362,00	16.338,00	37.502,00	0,00	1.667,00	0,00	0,00	113.869,00	0,1
3.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	0,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	0,00	412,00	0,0
4.	Demokratska stranka umirovljenika (DSU)	0,00	4.074,00	35.793,00	0,00	1.526,00	2.400,00	0,00	43.793,00	0,0
5.	Hrvatska čista stranka prava (HČSP)	0,00	34.026,00	123.451,00	0,00	2.720,00	0,00	0,00	160.197,00	0,2
6.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLLS)	68.751,00	97.571,00	701.336,00	0,00	22.068,00	1.565,00	44.625,00	935.916,00	1,0
7.	Hrvatska stranka prava (HSP)	469.319,00	48.639,00	900.675,00	109.542,00	67.395,00	800,00	3.648,00	1.600.018,00	1,7
8.	Hrvatski rast (Hrast)	0,00	32.039,00	10.520,00	981,00	1.071,00	0,00	6.100,00	50.711,00	0,1
9.	Ladonja	0,00	0,00	19.216,00	0,00	754,00	0,00	0,00	19.970,00	0,0
10.	Primorsko goranski savez (PGS)	0,00	168.014,00	225.915,00	9.301,00	6.749,00	0,00	0,00	409.979,00	0,4
11.	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	0,00	500.018,00	20.822,00	4.193,00	0,00	20.846,00	545.879,00	0,6
12.	Zagrebačka nezavisna lista (ZNL)	46.668,00	16.939,00	174.959,00	0,00	2.350,00	5.924,00	0,00	246.840,00	0,3
	<b>Ukupno</b>	<b>652.826,00</b>	<b>417.640,00</b>	<b>2.811.923,00</b>	<b>141.509,00</b>	<b>111.891,00</b>	<b>13.189,00</b>	<b>75.219,00</b>	<b>4.224.197,00</b>	<b>4,5</b>
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>21.125.909,00</b>	<b>6.961.676,00</b>	<b>57.837.020,00</b>	<b>2.070.021,00</b>	<b>2.174.440,00</b>	<b>2.388.540,00</b>	<b>1.899.705,00</b>	<b>94.457.311,00</b>	<b>100,0</b>

Ostvareni rashodi za zaposlene u iznosu 21.125.909,00 kn se odnose na plaće zaposlenika u 18 političkih stranaka, koje su koncem 2012. imale 220 zaposlenika (preostalih sedam političkih stranaka nisu imale zaposlenika).

Rashodi za promidžbu ostvareni u iznosu 6.961.676,00 kn se odnose na usluge promidžbe putem elektronskih medija, televizije, radija i tiskovina, usluge istraživanja javnog mnijenja, te nabavu promidžbenog materijala.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 57.837.020,00 kn, odnose se na rashode za uredski i drugi materijal, energiju, naknade troškova službenog puta, naknade troškova zaposlenima, naknade članovima u predstavničkim tijelima političke stranke, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza, komunalne usluge, usluge zakupa i najma poslovnog prostora i opreme, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i druge nespomenute materijalne rashode.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 2.070.021,00 kn, a obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu političkih stranaka. Obračun amortizacije je obavljen prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 2.174.440,00 kn, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 2.388.540,00 kn, odnose se na donacije zakladama, udrugama i građanima na temelju zamolbi, kao i prijenose sredstava županijskim i gradskim organizacijskim jedinicama.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 1.899.705,00 kn, odnose se na neotpisanu nabavnu vrijednost prodane imovine, naknade štete, rashode po sudskom rješenju, pristojbe i otpisana potraživanja.

#### **1.4. Nalazi revizije**

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2012. su utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te korištenje poslovnih prostora bez naknade. Također, revizijom je provjereno je li postupljeno prema nalogima i preporukama iz prethodne revizije. Utvrđeno je da je postupljeno prema 49 naloga i preporuka, šest je u postupku izvršenja, a prema 31 nalogu i preporuci nije postupljeno. Političke stranke su i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Ureda.

##### **- Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Revizijom političkih stranaka u području djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva, nepravilnosti su utvrđene kod jedne političke stranke (Hrast), odnosno utvrđeno je da Središnja tijela stranke, osim Statuta i programskih načela nisu donijela druge opće akte, da sjednice Predsjedništva tijekom 2012. nisu održavane, te da nadzorni odbor ima tri člana, umjesto pet koliko je utvrđeno Statutom političke stranke.

Ured je naložio donošenje općih akata, sazivanje sjednica Predsjedništva, te imenovanje članova nadzornog odbora u skladu sa Statutom.

##### **- Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati zakonito, ekonomično i učinkovito upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom te povećati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Revizijom je utvrđeno da pojedine političke stranke nisu uspostavile sustav unutarnjih kontrola ili sustav kontrola nije učinkovit, te su uočene slabosti u planiranju, računovodstvenom poslovanju i trošenju sredstava. Pojedine političke stranke nisu donijele interne akte (pravilnike, napatke i odluke) kojima bi bilo propisano postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje političke stranke u cjelini, postupanje s dokumentacijom i financiranje ogranaka, a nadzorni odbor nije obavio nadzor i kontrolu materijalno financijskog poslovanja, što nije u skladu s odredbama statuta.

Revizijom je ocijenjeno da bi se uspostavljanjem učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola pridonijelo unaprjeđenju pravilnosti poslovanja političkih stranaka. Zbog navedenog, Ured je dao naloge i preporuke političkim strankama za poduzimanje aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, koji će osigurati pravilnost i zakonitost poslovanja, sprječavanje i otklanjanje pogrešaka, te donošenje internih akata i poduzimanje radnji za uređenje načina rada, kao i nadzor financijsko materijalnog poslovanja političke stranke u skladu s odredbama statuta.

#### - **Planiranje**

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih svojim programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznos potrebnih sredstava, te izvore financiranja za određeno razdoblje, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja političke stranke.

Financijski plan treba biti usklađen s godišnjim programom rada i mora sadržavati pregled planiranih prihoda i rashoda za tekuću godinu, prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim u Računskom planu za neprofitne organizacije.

Revizijom je utvrđeno da je većina političkih stranaka izradila godišnji program rada. Kod pojedinih političkih stranaka utvrđene nepravilnosti se odnose na nepravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa rada, a u godišnjem programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti. Također je utvrđeno da političke stranke financijskim planom nisu planirale prihode i rashode prema vrstama koje su utvrđene Računskim planom za neprofitne organizacije, zbog čega je otežano praćenje i kontrola ostvarenja plana, odnosno usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Nadalje, pojedine političke stranke nisu pravodobno sastavile financijski plan, koji nije ovjerio i potpisao glavni odbor, te ne sadrži neke vrste prihoda i rashoda.

S obzirom da političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada, Ured je mišljenja da sve političke stranke trebaju izraditi godišnje financijske planove i programe rada, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja i postupanje u skladu s propisima.

#### - **Računovodstveno poslovanje**

Revizijom računovodstvenog poslovanja političkih stranaka, obuhvaćeni su financijski izvještaji, poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, te objava podataka.

Političke stranke su obvezne sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od siječnja do prosinca i predložiti ih Uredu u roku 60 dana nakon isteka obračunskog razdoblja.

Pojedine političke stranke nisu u propisanom roku dostavile financijske izvještaje za 2012. sa sastavnim dijelovima, koji su propisani odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Revizijom je utvrđeno da pojedine političke stranke nisu sastavile temeljne financijske izvještaje na propisan način, odnosno da podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, te se razlikuju od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja.

Političke stranke su za 2012. bile obvezne voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odredbama članka 5. Uredbe, propisane su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga se obvezno vode: knjiga dugotrajne i kratkotrajne imovine, knjiga potraživanja i obveza, knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Revizijom utvrđene nepravilnosti se odnose na ustrojavanje propisanih poslovnih knjiga, odnosno pojedine političke stranke nisu osigurale podatke za stranku u cjelini, te koncem godine nisu zaključile poslovne knjige u skladu s propisima.

Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi ostvareni na temelju isporučenih dobara i usluga se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina, pomoći, doprinosa i drugi slični prihodi, priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do vremena predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Revizijom je utvrđeno da političke stranke nisu evidentirale poslovne događaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da su neki poslovni događaji koji su nastali u 2011., evidentirani u poslovnim knjigama tijekom 2012. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne daju realnu sliku financijskog položaja i poslovanja političke stranke.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči istinitost isprave i realno prikazivanje poslovnih događaja.

Kod pojedinih političkih stranaka, knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji, u nekim slučajevima nije potpisao zakonski predstavnik ili nije obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka u poslovne knjige. Također, poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge. Političke stranke nisu evidentirale potraživanje i obveze na način propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno potraživanja nisu evidentirana na temelju vjerodostojne dokumentacije, nisu vođene evidencije potraživanja i obveza ili evidencije ne sadrže podatke po subjektima te rokovima dospjelosti.

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Političke stranke su dužne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance (u pravilu koncem godine) radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine.

Revizijom je utvrđeno da političke stranke popisom nisu obuhvatile cjelokupnu imovinu i obveze, te nisu uskladile knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Obavljen je popis imovine i obveza koji se odnosi na središnjicu stranke, a popis imovine i obveza organizacijskih jedinica nije obavljen, te nije moguće potvrditi odgovara li stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama stvarnom stanju.

S obzirom da poslovne knjige i financijski izvještaji trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda, Ured je naložio obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja i vođenje poslovnih knjiga, kao i dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima.

#### - **Prihodi**

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje promidžbenog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Također je propisano da se političke stranke mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna lokalnih jedinica, na način i pod uvjetima utvrđenima navedenim Zakonom.

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke u 2012., vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica i članarina. Utvrđeno je da političke stranke nemaju evidencije o lokalnim jedinicama koje su ih dužne financirati, ni podatke o iznosima potraživanja od lokalnih jedinica. Ured je predložio pribavljati odluke lokalnih jedinica o raspoređivanju sredstava za financiranje rada političke stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije, te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja od lokalnih jedinica.

Prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, članarina je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke, a dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine, kao i pružanje usluga ili davanje proizvoda političkoj stranci bez naplate. Političke stranke su dužne voditi evidenciju o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Revizijom je utvrđeno da pojedine političke stranke nisu vodile evidenciju o primitku članarina ili nisu izdavale potvrde o primitku članarina. Također je utvrđeno da nisu poduzimale mjere za naplatu članarina u skladu s internim aktima. Ured je naložio vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku članarina, te poduzimanje mjera za njihovu naplatu.

Nadalje je utvrđeno da jedna politička stranka (DC) nije iskazala prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), iako je (za sastanke i djelovanje) koristila privatne ili javne prostore bez naknade, te primala računovodstvene usluge bez naknade. O navedenim poslovnim prostorima nije vodila evidenciju, niti su pravne ili fizičke osobe, koje su političkoj stranci pružile uslugu najma, ispostavile račune s naznačenom tržišnom vrijednosti darovane usluge. Ako se donacija daje u dobrima ili uslugama, potrebno je da i davatelj i primatelj donacije o tome imaju vjerodostojne isprave. Ostvarivanje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) je propisano odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te se vodi evidencija, u skladu s odredbama 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.

S obzirom na navedeno, Ured je naložio za ostvarivanje dobrovoljnih priloga (donacija) u vidu danih usluga bez naknade, vođenje evidencije, izdavanje potvrda i izvješćivanje u skladu s propisima.

#### - **Rashodi**

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom. Revizijom je utvrđeno da se kod pojedinih političkih stranaka (BDSH i DC) ne može potvrditi da su ostvareni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom (obračun putnih naloga, gradska vožnja i naknada za poslove tajništva, funkcioniranje organizacijskih jedinica i drugi materijalni troškovi). Također je utvrđeno da su donacije (pomoći) davane bez donesenih pisanih kriterija za dodjelu donacija (pomoći).

Ured je naložio korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te je predložio donošenje kriterija za dodjelu donacija.

#### - **Korištenje poslovnog prostora bez naknade**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka za 2011., utvrđeno je da je većina političkih stranaka koja je koristila poslovne prostore na različitim lokacijama, na temelju ugovora zaključenih s lokalnim jedinicama (koji su zaključeni prije donošenja Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe), bez naknade, postupila prema danom nalogu ili su nalozi bili u postupku izvršenja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da su političke stranke poduzimale aktivnosti u vezi uređenja međusobnih odnosa sa zakupodavcima, međutim pojedine organizacijske jedinice političkih stranaka i nadalje koriste prostorije lokalnih jedinica, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo redovne troškove (voda, struja, grijanje) i održavanje. Prema odredbama članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (donacijama) se smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u drugim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina i imovinska prava), fizičke i pravne osobe su dužne izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, te da ne podliježe naplati.

Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom.

Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona.

Vežano uz financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedenim odredbama Zakona je propisano da se financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano.

U ožujku 2013. je stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom odredbe članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka i od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Iz navedenog proizlazi da korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade, predstavlja donaciju iz zabranjenih izvora, odnosno zabranjeni način financiranja. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

Ured je predložio sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje politička stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključnih ugovora), te osnovnim elementima o prostoru kao što su: zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina poslovnog prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen i iznos mjesečne zakupnine. Nadalje, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga ili se smatra donacijom iz zabranjenih izvora, Ured je naložio postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

U tablici u nastavku se navode područja u kojima su revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



Tablica broj 3

## Područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka

Redni broj	Politička stranka	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje i računovodstveno poslovanje						Prihodi	Rashodi	Korištenje poslovnih prostora bez naknade
				Godišnji program rada	Financijski plan	Poslovne knjige	Financijski izvještaji	Popis imovine i obveza	Potraživanja i obveze			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)		x	x	x	x	x	x			x	
2.	Demokratski centar (DC) - mandat u mirovanju		x	x	x	x	x	x	x	x	x	
3.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)		x			x						x
4.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)					x		x		x		x
5.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)					x	x	x				
1.	Akcija mladih (AM)					x			x			
2.	Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)					x	x		x	x		
3.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)					x		x				
4.	Demokratska stranka umirovljenika (DSU)						x			x		x
5.	Hrvatska čista stranka prava (HČSP)		x	x	x	x	x	x	x	x		x
6.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)		x			x	x	x		x		x
7.	Hrvatski rast (Hrast)	x		x	x		x					
8.	Primorsko goranski savez (PGS)					x	x		x	x		

## 2. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje šest nezavisnih zastupnika.

O financijskim izvještajima i poslovanju nezavisnih zastupnika za 2012. je izraženo:

- **pet bezuvjetnih i**
- **jedno uvjetno mišljenje.**

U nastavku se navode nezavisni zastupnici prema vrstama mišljenja. Uz nazive nezavisnih zastupnika, navedena su mišljenja iz prethodne revizije (ako je obavljena).

### Bezuvtjetno mišljenje je izraženo za:

- o Jakšu Baloevića, nezavisnog zastupnika,
- o Vladimira Bileka, zastupnika za češku i slovačku nacionalnu manjinu,
- o dr. sc. Ivana Grubišića, nezavisnog zastupnika,
- o dr. sc. Furia Radina, zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu (bezuvtjetno) i
- o mr. sc. Deneša Šoju, zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu (bezuvtjetno).

### Uvtjetno mišljenje je izraženo za:

- o Veljka Kajtazia, zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu.

### 2.1. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2012., ukupni prihodi nezavisnih zastupnika su iznosili 2.146.059,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad i druge prihode.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim prihodima nezavisnih zastupnika za 2012., prema vrstama.

Tablica broj 4

Ostvareni prihodi nezavisnih zastupnika za 2012., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Prihodi iz državnog proračuna	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5
1.	Jakša Baloević	325.725,00	183,00	325.908,00	15,2
2.	Vladimir Bilek	336.163,00	101,00	336.264,00	15,6
3.	dr. sc. Ivan Grubišić	325.725,00	32,00	325.757,00	15,2
4.	Veljko Kajtazi	325.725,00	0,00	325.725,00	15,2
5.	dr. sc. Furio Radin	325.725,00	784,00	326.509,00	15,2
6.	mr. sc. Deneš Šoja	505.725,00	171,00	505.896,00	23,6
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>2.144.788,00</b>	<b>1.271,00</b>	<b>2.146.059,00</b>	<b>100,0</b>

Nezavisni zastupnici su ostvarili prihode iz državnog proračuna na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Drugi prihodi, ostvareni u iznosu 1.271,00 kn, odnose se na kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate.

## 2.2. Rashodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2012., ukupni rashodi nezavisnih zastupnika su iznosili 1.367.838,00 kn, od čega su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 795.873,00 kn, te rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 444.139,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge), naknade troškova službenih putovanja, reprezentaciju, te naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa. Rashodi za donacije (pomoći) se odnose na pomoći dane građanima i udrugama za promidžbu kulturne baštine nacionalnih manjina. Drugi rashodi u iznosu 127.826,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 70.178,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 53.670,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.978,00 kn.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim rashodima nezavisnih zastupnika za 2012., prema vrstama.

Tablica broj 5

Ostvareni rashodi nezavisnih zastupnika za 2012., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Materijalni rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6
1.	Jakša Baloević	20.153,00	0,00	233,00	20.386,00	1,5
2.	Vladimir Bilek	105.335,00	103.221,00	66.787,00	275.343,00	20,1
3.	dr. sc. Ivan Grubišić	74.367,00	0,00	9.647,00	84.014,00	6,1
4.	Veljko Kajtazi	294.075,00	28.978,00	1.119,00	324.172,00	23,7
5.	dr. sc. Furio Radin	190.883,00	6.000,00	44.860,00	241.743,00	17,7
6.	mr. sc. Deneš Šoja	111.060,00	305.940,00	5.180,00	422.180,00	30,9
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>795.873,00</b>	<b>444.139,00</b>	<b>127.826,00</b>	<b>1.367.838,00</b>	<b>100,0</b>

### 2.3. Nalazi revizije

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnih zastupnika, odnosno djelokrug rada, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze, radi davanja mišljenja jesu li nezavisni zastupnici obavljali poslovanje, ostvarili prihode i rashode, te sastavili financijske izvještaje u skladu s propisima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja kod jednog nezavisnog zastupnika (Veljko Kajtazi). Nezavisni zastupnik nije sastavio program za mandatno razdoblje, a godišnji program rada ne sadrži opis glavnih aktivnosti koje su se trebale obaviti u 2012. te je Ured naložio donošenje programa za mandatno razdoblje, odnosno godišnjeg programa rada, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također je utvrđeno da pojedini rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te prema načelu nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Blagajničko poslovanje nije vođeno prema načelu urednog knjigovodstva, a iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju, ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja, kao ni korisnici usluga reprezentacije.

Ured je naložio evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je naložio sastavljati knjigovodstvene isprave iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, a blagajničko poslovanje voditi prema načelu urednog knjigovodstva.

### 3. REVIZIJA NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje 12 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica:

O njihovim financijskim izvještajima i poslovanju za 2012. je izraženo:

- **devet bezuvjetnih i**
- **tri uvjetna mišljenja.**

U nastavku se navode članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica prema vrstama mišljenja. Uz nazive članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica su navedena mišljenja iz prethodne revizije.

#### **Bezuwjetno mišljenje je izraženo za:**

- o Nevenku Bečić, nezavisnu vijećnicu Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o Igora Borasku, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Nikole Grabića u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o Dražena Delića, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o Danu Galića, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o mr. sc. Tatjanu Holjevac, nezavisnu gradsku zastupnicu u Gradskoj skupštini Grada Zagreba - bezuwjetno,
- o Zorana Jeramaza, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o Balda Obada, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o Danijelu Špalj, nezavisnu vijećnicu Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno, te
- o Ljubicu Vrdoljak, nezavisnu vijećnicu Nezavisne liste Ljubice Vrdoljak u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno.

#### **Uwjetno mišljenje je izraženo za:**

- o Lidiju Bekavac, nezavisnu vijećnicu Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita - bezuwjetno,
- o Peru Čenića, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita – bezuwjetno, te
- o Joška Svagušu, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita – uwjetno.

#### 3.1. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2012., revizijom obuhvaćeni nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su ostvarili ukupne prihode u iznosu 1.439.549,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna lokalnih jedinica u iznosu 1.437.296,00 kn. Navedene prihode su nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica ostvarili prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Drugi prihodi ostvareni u iznosu 2.253,00 kn, odnose se na kamate na depozite po viđenju.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2012., prema vrstama.

Tablica broj 6

Ostvareni prihodi  
nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica  
za 2012., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni član predstavničkog tijela lokalne jedinice	Prihodi iz proračuna lokalne jedinice	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5
1.	Nevenka Bečić	124.080,00	308,00	124.388,00	8,6
2.	Lidija Bekavac	124.080,00	289,00	124.369,00	8,7
3.	Igor Boraska	112.800,00	68,00	112.868,00	7,8
4.	Pero Čenić	112.800,00	107,00	112.907,00	7,8
5.	Dražen Delić	112.800,00	180,00	112.980,00	7,9
6.	Dane Galić	112.800,00	272,00	113.072,00	7,9
7.	mr. sc. Tatjana Holjevac	151.376,00	2,00	151.378,00	10,5
8.	Zoran Jeramaz	112.800,00	259,00	113.059,00	7,9
9.	Baldo Obad	112.800,00	277,00	113.077,00	7,9
10.	Joško Svaguša	112.800,00	2,00	112.802,00	7,8
11.	Danijela Špalj	124.080,00	299,00	124.379,00	8,6
12.	Ljubica Vrdoljak	124.080,00	190,00	124.270,00	8,6
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>1.437.296,00</b>	<b>2.253,00</b>	<b>1.439.549,00</b>	<b>100,0</b>

### 3.2. Rashodi

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2012., iznosili su 783.680,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda, rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 532.285,00 kn ili 67,9 % ukupnih rashoda, te drugi rashodi u iznosu 131.344,00 kn ili 16,8 % ukupnih rashoda. Rashodi za donacije (pomoći) se odnose na pomoći građanima i udrugama, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 151.700,00 kn odnose na nezavisnu članicu u Gradskoj skupštini Grada Zagreba (mr. sc. Tatjana Holjevac), koja je uplatila sredstva na račun političke stranke čiji je član, u skladu sa zaključenim sporazumom. Vrijednosno najznačajniji dio drugih rashoda se odnosi nezavisnog člana u Gradskom vijeću Grada Splita (Joško Svaguša), kojem je Grad Split naplatio po kompenzacijama za obveze nezavisnog člana za zakup poslovnog prostora (112.800,00 kn), te trgovačko društvo putem rješenja o ovrsi (2,00 kn), s posebnog računa namijenjenog za financiranje redovne političke aktivnosti.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim rashodima nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2012., prema vrstama.

Tablica broj 7

Ostvareni rashodi  
nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica  
za 2012., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni član lokalne jedinice	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nevenka Bečić	15.108,00	2.986,00	281,00	42.000,00	0,00	60.375,00	7,7
2.	Lidija Bekavac	0,00	0,00	103,00	40.000,00	8.493,00	48.596,00	6,2
3.	Igor Boraska	23.525,00	0,00	193,00	0,00	0,00	23.718,00	3,0
4.	Pero Čenić	0,00	0,00	139,00	68.585,00	10.049,00	78.773,00	10,1
5.	Dražen Delić	0,00	0,00	3,00	40.000,00	0,00	40.003,00	5,1
6.	Dane Galić	5.299,00	0,00	106,00	45.000,00	0,00	50.405,00	6,4
7.	mr. sc. Tatjana Holjevac	0,00	0,00	0,00	151.700,00	0,00	151.700,00	19,4
8.	Zoran Jeramaz	0,00	0,00	103,00	40.000,00	0,00	40.103,00	5,1
9.	Baldo Obad	0,00	0,00	3,00	30.000,00	0,00	30.003,00	3,8
10.	Joško Svaguša	0,00	0,00	0,00	0,00	112.802,00	112.802,00	14,4
11.	Danijela Špalj	1.320,00	0,00	116,00	45.000,00	0,00	46.436,00	5,9
12.	Ljubica Vrdoljak	70.595,00	0,00	171,00	30.000,00	0,00	100.766,00	12,9
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>115.847,00</b>	<b>2.986,00</b>	<b>1.218,00</b>	<b>532.285,00</b>	<b>131.344,00</b>	<b>783.680,00</b>	<b>100,0</b>

### 3.3. Nalazi revizije

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica mogu stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje promidžbenog materijala, iz sredstava državnog proračuna kao i proračuna lokalnih jedinica, te iz drugih izvora u skladu s propisima. Revizijom je utvrđeno da su nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica stjecali prihode u skladu s propisima.

Prema odredbama spomenutog Zakona, nezavisni članovi predstavničkih tijela mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, odnosno obvezni su donijeti godišnji program rada i financijski plan te ih dostaviti Uredu u propisanom roku. Revizijom je utvrđeno da su svi obuhvaćeni nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica sastavili godišnji program rada i financijski plan. Također je utvrđeno da su koristili financijska sredstva, odnosno rasporedili prihode za financiranje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, osim tri nezavisna vijećnika u Gradskom vijeću Grada Splita (Lidija Bekavac, Joško Svaguša i Pero Čenić), kojima je za financiranje njihovih osobnih obveza banka ovrhom preuzela sredstva s posebnog računa.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjeno je trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Nadalje, prema odredbama članka 7. istog Zakona, između ostalog je određeno, da je u slučaju ovrhe sredstava s posebnog računa za pokriće troškova člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača učinjenih u privatne svrhe, nezavisni član dužan vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršnog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku osam dana od dana izvršene ovrhe, odnosno najkasnije do zatvaranja posebnog računa, ako je do isteka roka za zatvaranje posebnog računa preostalo manje od osam dana. S obzirom na navedeno, Ured je nezavisnim članovima predstavničkog tijela naložio povrat sredstava naplaćenih ovrhama, te korištenje sredstava s posebnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno primjenu odredbi navedenog Zakona.

#### 4. DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Godišnje financijske izvještaje za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), dužni su dostaviti Uredu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Uz godišnje financijske izvještaje, kao njihov sastavni dio, dužni su priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluge bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Također, prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

##### 4.1. Političke stranke

Prema podacima HIDRA-e, tijekom 2012. u Republici Hrvatskoj su djelovale 123 političke stranke, od kojih je 13 parlamentarnih i 110 izvanparlamentarnih.

**Sljedeće 23 političke stranke nisu bile obvezne dostaviti ni objaviti financijske izvještaje, jer je u Registru neprofitnih organizacija navedeno da nisu obveznici sastavljanja financijskih izvještaja:**

- Abeceda demokracije (Abeceda),
- Akcija hrvatskih umirovljenika (AHU),
- Autohtona - Hrvatska seljačka stranka (A-HSS),
- Demokratska stranka žena (DSŽ),
- Građanska stranka Sisak (GSS),
- Hrvatska demokratska seljačka stranka (HDSS),
- Hrvatska radnička stranka (HRS),
- Hrvatska stranka mladih (HSM),
- Hrvatska stranka prava - 1861 (HSP 1861),
- Hrvatska stranka zelenih - Eko savez (Zeleni),
- Hrvatski zbor (Zbor),
- Ljevica Hrvatske (Ljevica),
- Nacionalni demokrati (ND),
- Nova srpska stranka (NSS),
- Partija podunavskih Srba (PPS),
- Podravska stranka (PS),
- Posavsko slavonska stranka (PSS),
- Socijalistička radnička partija Hrvatske (SRP),
- Splitska stranka umirovljenika (SSU),
- Stranka hrvatskog zajedništva (SHZ),
- Zagorska demokratska stranka (ZDS),
- Zagorska stranka (ZS), te
- Zelena stranka (ZS).



Ured je provjerio jesu li političke stranke postupile u skladu s odredbama članaka 30. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno jesu li dostavile godišnje financijske izvještaje, te jesu li ih objavile na svojim web-stranicama.

**- Dostavljanje financijskih izvještaja**

Od 100 političkih stranaka koje su bile obvezne dostaviti godišnje financijske izvještaje, 54 su dostavile (38 u propisanom roku i 16 izvan propisanog roka), a 46 političkih stranaka nije dostavilo godišnje financijske izvještaje.

**U propisanom roku su dostavile sljedeće političke stranke (38):**

Akcija mladih (AM),  
 Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH),  
 Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS),  
 Blok umirovljenici zajedno (BUZ),  
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH),  
 Demokratski centar (DC) - *mandat u mirovanju*,  
 Hrvatska demokratska zajednica (HDZ),  
 Hrvatska građanska stranka (HGS),  
 Hrvatska čista stranka prava (HČSP),  
 Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS),  
 Hrvatska stranka prava (HSP),  
 Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS),  
 Hrvatska stranka pravne države (HSPD),  
 Hrvatska stranka umirovljenika (HSU),  
 Hrvatski demokratski centar (HDC),  
 Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB),  
 Hrvatski demokratski slobodarski savez Dalmacije (HDSSD),  
 Hrvatski laburisti - Stranka rada,  
 Hrvatska seljačka stranka (HSS),  
 Hrvatski rast (Hrast),  
 Hrvatsko socijalno-liberalna stranka (HSLLS),  
 Istarski demokratski sabor (IDS-DDI),  
 Ladonja,  
 Lista za Rijeku (RI),  
 Međimurski demokratski savez (MDS),  
 Obiteljska stranka (Os),  
 Piratska stranka (PS),  
 Primorsko goranski savez (PGS),  
 Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS),  
 Savez hrvatskih umirovljenika i seniora (SHUS),  
 Socijalistička partija Hrvatske (SPH),  
 Srednjoeuropska akcija - Pokret za Srednju Europu (SEA - PZS),  
 Stranka običnih ljudi (SOLJ),  
 Stranka umirovljenika (SU),  
 Zagrebačka nezavisna lista (ZNL),  
 Zelena lista,  
 Zeleni Hrvatske (Zeleni HR), te  
 Zeleni zajedno.

**Izvan propisanog roka su dostavile sljedeće političke stranke (16):**

Akcija za bolju Hrvatsku (ABH),  
 Demokratska kneginečka stranka (DKS),

Hrvatska demokratska stranka Dalmacije (HDSD),  
 Hrvatska romska demokratska stranka (HDRS) ,  
 Hrvatska stranka nezaposlenih (HSN) - obavijest o nesastavljanju financijskih izvještaja,  
 Hrvatski oslobodilački pokret (HOP),  
 Liburnijska stranka (LIST),  
 Međimurska stranka (MS),  
 Nova Hrvatska (NH),  
 Paška stranka - Pag (PSP),  
 Pokret za modernu Hrvatsku,  
 Rapski pučki sabor (RPS),  
 Savez za promjene (SP),  
 Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP),  
 Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske), te  
 Zavjet za Hrvatsku (ZZH).

**Financijske izvještaje za 2012. nisu dostavile sljedeće političke stranke (46):**

Agenda mladih demokrata (AMD),  
 Akcija hrvatske republikanske seljačke stranke (Akcija HRSS),  
 Autohtona slavonsko posavska stranka (ASPS),  
 Autohtona - Hrvatska stranka prava (A-HSP),  
 Banijska demokratska stranka (BDS),  
 Blok poljoprivrednika Hrvatske (BPH),  
 Dalmatinska liberalna stranka (DLS),  
 Dalmatinski demokrati (DD),  
 Demokratska partija Srba (DPS),  
 Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka (DPS),  
 Demokratska stranka slavonske ravnice (Slavonska ravnica),  
 Demokratska stranka umirovljenika (DSU),  
 Glas razuma,  
 Gospodarska stranka (GS),  
 Hrvatska 21. stoljeća (Hrvatska 21.),  
 Hrvatska demokratska regionalna stranka (HDRS),  
 Hrvatska demokršćanska stranka (HDS),  
 Hrvatska europska stranka (HES),  
 Hrvatska kršćanska demokratska unija (HKDU),  
 Hrvatska pučka stranka (HPS),  
 Hrvatska republikanska zajednica (HRZ),  
 Hrvatska stranka rada (HSR),  
 "Hrvatska straža" nacionalna stranka (HS-NS),  
 Hrvatski narodnjaci (HN),  
 Hrvatski socijaldemokrati (HSD),  
 Hrvatsko pravaško bratstvo (HPBratstvo),  
 Hrvatsko zvono,  
 Istarska stranka umirovljenika - Partito Istriano dei pensionati (ISU-PIP),  
 Istarski socijaldemokratski forum - Foro social democratico Istriano (ISDF-FSDI),  
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske (Jadranski socijaldemokrati - JSD),  
 Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku (Jedino Hrvatska),  
 Liga za Brod - stranka za poticanje svekolikog razvoja Grada Slavonskog Broda,  
 Moje malo Međimurje (3 M),  
 Naša stranka (NS),  
 Nova generacija (NG),  
 Pločanska stranka (PLS),

Primorsko goranska stranka umirovljenika (PGSU),  
 Sabor Hrvatskih roma,  
 Srpska narodna stranka (SNS),  
 Stranka hrvatskih branitelja (SHB),  
 Stranka penzionera (SP),  
 Stranka umirovljenika Hrvatske - Blok umirovljenici zajedno (SUH),  
 Volim Hrvatsku (VH),  
 Zelena alternativa - Stranka potrošača (ZA-SPOT),  
 Zeleni Istre (Zeleni 1), te  
 Zeleni savez (Zeleni).

**- Objavljivanje financijskih izvještaja**

Ured je provjeravao objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja na web-stranicama i zatražio od političkih stranaka da dostave ovjerene izjave s podacima o objavi. Na temelju toga je utvrđeno da je od 100 političkih stranaka, 49 objavilo (37 u propisanom roku, 12 izvan propisanog roka), a 51 politička stranka nije objavila godišnje financijske izvještaje na svojim web-stranicama.

**U propisanom roku su objavile sljedeće političke stranke (37):**

Akcija mladih (AM),  
 Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH),  
 Akcija za bolju Hrvatsku (ABH),  
 Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS),  
 Blok umirovljenici zajedno (BUZ),  
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH),  
 Dalmatinski demokrati (DD),  
 Demokratski centar (DC) - *mandat u mirovanju*,  
 Glas razuma,  
 Hrvatska čista stranka prava (HČSP),  
 Hrvatska demokratska zajednica (HDZ),  
 Hrvatska građanska stranka (HGS),  
 Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS),  
 Hrvatska seljačka stranka (HSS),  
 Hrvatska stranka prava (HSP),  
 Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS),  
 Hrvatska stranka pravne države (HSPD),  
 Hrvatska stranka umirovljenika (HSU),  
 Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB),  
 Hrvatski laburisti - Stranka rada,  
 Hrvatski rast (Hrast),  
 Hrvatsko socijalno-liberalna stranka (HSLs),  
 Istarski demokratski sabor (IDS-DDI),  
 Ladonja,  
 Lista za Rijeku (RI),  
 Međimurski demokratski savez (MDS),  
 Obiteljska stranka (Os),  
 Piratska stranka (PS),  
 Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS),  
 Savez hrvatskih umirovljenika i seniora (SHUS),  
 Stranka umirovljenika (SU),  
 Stranka umirovljenika Hrvatske - Blok umirovljenici zajedno (SUH),  
 Volim Hrvatsku (VH),

Zagrebačka nezavisna lista (ZNL),  
 Zelena lista,  
 Zeleni savez (Zeleni), te  
 Zeleni zajedno.

**Izvan propisanog roka su objavile sljedeće političke stranke (12):**

Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka (DPS),  
 Demokratska stranka umirovljenika (DSU),  
 Hrvatska demokratska regionalna stranka (HDRS),  
 Hrvatski demokratski slobodarski savez Dalmacije (HDSSD),  
 Liburnijska stranka (LIST),  
 Naša stranka (NS),  
 Pokret za modernu Hrvatsku,  
 Primorsko goranski savez (PGS),  
 Rapski pučki sabor (RPS),  
 Savez za promjene (SP),  
 Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP), te  
 Zeleni Hrvatske (Zeleni HR).

**Financijske izvještaje za 2012. nisu objavile sljedeće političke stranke (51):**

Agenda mladih demokrata (AMD),  
 Akcija hrvatske republikanske seljačke stranke (Akcija HRSS),  
 Autohtona slavonsko posavska stranka (ASPS),  
 "Autohtona - Hrvatska stranka prava (A-HSP)",  
 Banijska demokratska stranka (BDS),  
 Blok poljoprivrednika Hrvatske (BPH),  
 Dalmatinska liberalna stranka (DLS),  
 Demokratska kneginečka stranka (DKS),  
 Demokratska partija Srba (DPS),  
 Demokratska stranka slavonske ravnice (Slavonska ravnica),  
 Gospodarska stranka (GS),  
 Hrvatska 21. stoljeća (Hrvatska 21.),  
 Hrvatska demokratska stranka Dalmacije (HDS),  
 Hrvatska demokršćanska stranka (HDS),  
 Hrvatska europska stranka (HES),  
 Hrvatska kršćanska demokratska unija (HKDU),  
 Hrvatska pučka stranka (HPS),  
 Hrvatska republikanska zajednica (HRZ),  
 Hrvatska romska demokratska stranka (HRDS),  
 Hrvatska stranka nezaposlenih (HSN),  
 Hrvatska stranka rada (HSR),  
 "Hrvatska straža" nacionalna stranka (HS-NS),  
 Hrvatski demokratski centar (HDC),  
 Hrvatski narodnjaci (HN) - brisanje iz RNO, rješenje Ministarstva uprave od 07.01.2013.,  
 Hrvatski oslobodilački pokret (HOP),  
 Hrvatski socijaldemokrati (HSD),  
 Hrvatsko pravaško bratstvo (HPBratstvo),  
 Hrvatsko zvono,  
 "Istarski socijaldemokratski forum - Foro social democratico Istriano (ISDF-FSDI)",  
 "Istarska stranka umirovljenika - Partito Istriano dei pensionati (ISU-PIP)",  
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske (Jadranski socijaldemokrati - JSD),  
 "Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku (Jedino Hrvatska) ",

Liga za Brod - stranka za poticanje svekolikog razvoja Grada Slavenskog Broda,  
 Međimurska stranka (MS),  
 Moje malo Međimurje (3 M),  
 Nova generacija (NG),  
 Nova Hrvatska (NH),  
 Paška stranka - Pag (PSP),  
 Pločanska stranka (PLS),  
 Primorsko goranska stranka umirovljenika (PGSU),  
 Sabor Hrvatskih roma,  
 Socijalistička partija Hrvatske (SPH),  
 Srednjoeuropska akcija - Pokret za Srednju Europu (SEA - PZS),  
 Srpska narodna stranka (SNS),  
 "Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)",  
 Stranka hrvatskih branitelja (SHB),  
 Stranka običnih ljudi (SOLJ),  
 Stranka penzionera (SP),  
 Zavjet za Hrvatsku (ZZH),  
 Zelena alternativa - Stranka potrošača (ZA-SPOT), te  
 Zeleni Istre (Zeleni 1).

**O svemu navedenom, u skladu s odredbama članka 49. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske.**

#### 4.2. Nezavisni zastupnici

Svi nezavisni zastupnici su u zakonskom roku Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje s propisanim dokumentima. Dva nezavisna zastupnika (dr. sc. Furio Radin i Vladimir Bilek) nisu u propisanom roku objavila financijske izvještaje za 2012. na svojim web-stranicama.

#### 4.3. Nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica

Tijekom 2012. u predstavničkim tijelima 277 lokalnih jedinica bilo je 867 nezavisnih članova, koji su izabrani s nezavisnih lista. Revizijom je utvrđeno da veći broj nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije postupio u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, jer nisu Uredu dostavili financijske izvještaje ili izjavu da nisu obvezni sastavljati financijske izvještaje.

Utvrđene su sljedeće činjenice:

- **296 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica je u propisanom roku dostavilo** financijske izvještaje ili izjavu (umjesto financijskih izvještaja), u kojoj su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju,
- **281 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica je izvan propisanog roka dostavilo** financijske izvještaje ili izjavu (umjesto financijskih izvještaja), u kojoj su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju,
- **290 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje.**

Na pisani zahtjev Ureda, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su trebali dostaviti popunjene i ovjerene izjave o dostavi i objavi financijskih izvještaja i drugih dokumenata. Na navedeni zahtjev:

- **573 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica je dostavilo izjave, prema kojima su:**
  - 133 u propisanom roku objavili financijske izvještaje ili izjave (umjesto financijskih izvještaja), u kojima su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju,
  - 102 izvan propisanog roka objavili financijske izvještaje ili izjave (umjesto financijskih izvještaja), u kojima su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju, a
  - 338 nisu objavili financijske izvještaje ili izjave (umjesto financijskih izvještaja,
- **294 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije je dostavilo izjave.**

**O nezavisnim članovima predstavničkih tijela lokalnih jedinica, koji u propisanom roku nisu dostavili i objavili financijske izvještaje za 2012., u skladu s odredbama članka 49. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske.**

Prema odredbama članka 41. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, neovisno o prekršajnoj odgovornosti vezanoj uz dostavu i objavu financijskih izvještaja, obustavlja se isplata sredstava za redovito godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice nezavisnom članu predstavničkog tijela, koji Uredu nije dostavio i objavio godišnje financijske izvještaje s propisanim priložima i u propisanom roku. Obustavlja se i isplata sredstava za redovito godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice nezavisnom članu predstavničkog tijela, koji ne objavi podatke o donacijama primljenim tijekom godine. Obustava isplate traje do dostave godišnjih financijskih izvještaja, odnosno do objave podataka o donacijama. Odluku o obustavi isplate sredstava za redovito godišnje financiranje iz proračuna lokalnih jedinica, na prijedlog Ureda, odnosno Državnog izbornog povjerenstva donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice. Prema odredbama članka 42. navedenog Zakona, neovisno o prekršajnoj odgovornosti nezavisni član predstavničkog tijela lokalne jedinice, koji u propisanom roku javno ne objavi godišnje financijske izvještaje, gubi pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice, za razdoblje od tri mjeseca. Odluku o gubitku prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice za razdoblje od tri mjeseca, donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice lokalne.

U skladu s navedenim odredbama Zakona, Ured je u 63 lokalne jedinice uputio prijedlog obustave isplate sredstava za redovito godišnje financiranje 111 nezavisnih članova predstavničkih tijela, koji nisu u zakonskom roku ili naknadno dostavili ni objavili godišnje financijske izvještaje i druge propisane dokumente.

*U prilogu se daju izvješća o obavljenim financijskim revizijama za 2012., za 25 političkih stranaka, šest nezavisnih zastupnika i 12 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.*



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA MLADIH

Rijeka, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	12





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/13-03/25  
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 28. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI AKCIJE MLADIH  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akcije mladih (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. srpnja do 28. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je politička stranka koja je prema izvratku iz Ministarstva uprave, upisana u registar političkih stranka 22. veljače 2005. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19.

Statut Stranke je donijet u siječnju 2005., a izmjene i dopune u lipnju 2007. i rujnu 2010. Statutom je određeno članstvo, unutarnja organizacija, središnja tijela Stranke, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, statut i drugi akti stranke, te materijalno i financijsko poslovanje. Središnja tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet. Nadalje su utvrđeni odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanje mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Stranka je organizirana teritorijalno, a prema Statutu je čine regionalne organizacije na razini izbornih jedinica, županijske organizacije na razini županija, općinske odnosno gradske organizacije na razini općina i gradova, te ogranci na razini jedinica mjesne samouprave, odnosno gradskih četvrti i kotareva. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su šest gradskih i dvije općinske organizacije, te četiri gradska i jedan općinski ogranak. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Skupština je najviše političko, statutarno i izorno tijelo Stranke, a čine je članovi središnjih tijela stranke i delegati iz organizacijskih oblika prema odluci Predsjedništva Stranke. Skupština donosi i mijenja temeljna načela Stranke, program i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju i druge rezolucije i akte iz svoje nadležnost, donosi Poslovnik, bira i razrješava predsjednika, članove i zamjenike članova Suda časti, članove Nadzornog odbora, te tajnika.

Predsjedništvo je najviše upravno tijelo Stranke. Provodi odluke Skupštine i Nadzornog odbora, koordinira rad podružnica, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, nalaže Nadzornom odboru osnivanje interesnih odbora Stranke, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke, organizira i provodi kontakte s javnošću, radi na organiziranju Stranke, brine se za materijalna i financijska dobra potrebna Stranci, te predlaže Nadzornom odboru financijski plan i zaključni račun Stranke za tekuću godinu.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke. Osniva Odbor za razvoj i praćenje unutarnje organizacije Stranke, a po potrebi i druge odbore, potvrđuje osnivanje interesnih odbora, usvaja financijski plan i zaključni račun za pojedinu godinu, potvrđuje na prijedlog Predsjedništva povezivanje s drugim strankama ili organizacijama i ućlanjivanje u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, potvrđuje stupanje Stranke u koaliciju na državnoj ili županijskoj razini i istupanje iz nje, obavlja i na prijedlog Predsjedništva odobrava osnivanje povremenih radnih tijela, te potvrđuje izbor tajnika i predsjednika podružnice.

Sud časti provodi stegovne postupke. Na prijedlog suda časti, Nadzorni odbor raspušta tijela podružnica ukoliko je njihov rad u suprotnosti s temeljnim načelima i politikom Stranke, te imenuje povjerenika.

Savjet Stranke ima savjetodavnu ulogu.

Predsjednik Stranke je Mario Alempijević, a glavni tajnik je Bojan Kurelić. Prema odredbama članka 38. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke Predsjedništva i Nadzornog odbora, te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje Strankom. Stranka je koncem 2012., imala jednog zaposlenog.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012., donesen je u siječnju 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 132.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 130.000,00 kn i prihode od kamata u iznosu 2.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 142.925,00 kn, što je za 10.925,00 kn ili 8,3% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 85.000,00 kn, rashode za zaposlenike u iznosu 10.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 3.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 96.613,00 kn, što je za 3.387,00 kn ili 3,4% manje od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 32.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 46.312,00 kn.

Godišnji program rada s planiranim općim, redovitim i izvanrednim aktivnostima za 2012. donesen je u siječnju 2012.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada, financijski plan za 2012. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2012., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija**

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 142.925,00 kn, što je za 16.093,00 kn ili 12,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 10.925,00 kn ili 8,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	125.017,00	126.679,00	101,3
2.	Prihodi od imovine	1.715,00	203,00	11,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	100,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	0,00	16.043,00	-
Ukupno		126.832,00	142.925,00	112,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 126.679,00 kn ili 88,6%. Svi drugi prihodi iznose 16.246,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 126.679,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega pet s područja Primorsko-goranske županije i dvije s područja Istarske županije. Četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave redovno podmiruju obveze, dok tri nisu podmirile zakonsku obvezu. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 203,00 kn se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju.

U 2012. nisu ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija). Izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljeni na web stranicama Stranke. Za financiranje izborne promidžbe Stranka ima otvoren poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona. U 2012. nije bilo aktivnosti vezanih uz izbornu promidžbu.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 16.043,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 15.905,00 kn se odnose na vrijednost uredske opreme i namještaja koji su bili nabavljeni u prethodnoj godini i pogrešno evidentirani kao sitni inventar, te jednokratno otpisani. U 2012. su pravilno evidentirani kao dugotrajna imovina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 96.613,00 kn, što je za 84.288,00 kn ili 46,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Do značajnijeg smanjenja rashoda u odnosu na prethodnu godinu je došlo iz razloga što 2012. nije bila izborna godina, te su znatno manje ostvareni rashodi za materijal i energiju, te usluge. Rashodi su za 2012. ostvareni za 3.387,00 kn ili 3,4 manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	9.726,00	-
2.	Materijalni rashodi	180.122,00	82.538,00	45,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	7.106,00	0,00	-
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.306,00	19.939,00	864,7
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.076,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	67.689,00	20.600,00	30,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	74.121,00	22.554,00	30,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	21.824,00	19.445,00	89,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	863,00	-
4.	Financijski rashodi	779,00	986,00	126,6
5.	Donacije	0,00	2.500,00	-
	Ukupno	180.901,00	96.613,00	53,4
	Višak prihoda	54.069,00	46.312,00	85,7

Višak prihoda za 2012. iznosi 46.312,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 74.767,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 121.079,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (85,4%) unutar kojih rashodi za materijal i energiju iznose 22.554,00 kn ili 23,3%, rashodi za usluge 20.600,00 kn ili 21,3% i naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično 19.939,00 kn ili 20,6%. Svi drugi rashodi iznose 14.075,00 kn i imaju udjel 14,6% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.726,00 kn, što je 10,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaću jednog djelatnika (zaposlenog u listopadu 2012. na temelju ugovora o radu) u iznosu 6.733,00 kn, doprinose u iznosu 2.972,00 kn, te na rashode za porez i prirez u iznosu 21,00 kn. Porezi i doprinosi su obračunani u skladu s propisima koji uređuju to područje.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 19.939,00 kn, a odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 20.600,00 kn. Odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 8.094,00 kn, usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u iznosu 7.058,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.148,00 kn, fotokopiranja u iznosu 738,00 kn, čišćenja u iznosu 590,00 kn, grafičke usluge u iznosu 290,00 kn i druge usluge u iznosu 1.682,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 22.554,00 kn, a odnose se na troškove sitnog inventara u iznosu 4.689,00 kn, materijala za promidžbu u iznosu 4.299,00 kn, uredskog materijala u iznosu 2.859,00 kn, energije za grijanje poslovnog prostora u iznosu 2.032,00 kn, goriva u iznosu 1.963,00 kn, električne energije u iznosu 413,00 kn i na druge materijalne troškove u iznosu 6.299,00 kn. Kao trošak nabave sitnog inventara je evidentirana nabava prijenosnog računala, što je u 2013. ispravljeno te je nabava navedenog računala evidentirana ispravno kao nabava dugotrajne imovine.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.445,00 kn i odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 10.538,00 kn, materijalne troškove za organiziranje konvencije Stranke u iznosu 4.859,00 kn i druge materijalne troškove u iznosu 4.048,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 863,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju (prema propisanim stopama) za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnoj godini.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 986,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 2.500,00 kn. Stranka je navedena sredstva donirala jednoj udruzi građana (na temelju odluke predsjedništva Stranke u skladu s financijskim planom) za darivanje djece prigodom blagdana.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 127.865,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	15.042,00	-
2.	Financijska imovina	76.729,00	112.823,00	147,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	76.729,00	92.823,00	121,00
2.2.	Zajmovi	0,00	20.000,00	-
Ukupno imovina		76.729,00	127.865,00	166,6
3.	Obveze	1.962,00	6.786,00	345,9
4.	Vlastiti izvori	74.767,00	121.079,00	161,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.729,00	127.865,00	166,6

Nefinancijska imovina u iznosu 15.042,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja (nakon izvršenog ispravka vrijednosti) koja je bila nabavljena u prethodnoj godini i pogrešno evidentirana kao nabava sitnog inventara.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 88.903,00 kn, dane zajmove u iznosu 20.000,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 3.920,00 kn. Pozajmica u iznosu 20.000,00 kn je dana koncem siječnja 2012. jednoj udruzi građana koja se bavi mladima, a na temelju odluke predsjedništva Stranke i zaključenog ugovora.

Obveze su iskazane u iznosu 6.786,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.544,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 3.242,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u iznosu 2.863,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u iznosu 121.079,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvu na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje potraživanja od jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u poslovnim knjigama, vođenje evidencije putnih naloga u skladu s propisima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentiranje dugotrajne imovine, otpisa i pripadajućih rashoda amortizacije, usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te uplatu obračunanih poreza i prireza u skladu s propisima .



Nadalje, predloženo je poduzimanje aktivnosti za ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, donošenje financijskog plana koji će sadržavati rezultat poslovanja prethodne godine i rashode po vrstama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, povezivanje godišnjeg programa rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje, te zatražiti od nadležnih tijela jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave odluke o financiranju Stranke.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovni događaji su evidentirani u knjigovodstvu na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava,
- vođena je evidencija putnih naloga u skladu s propisima,
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza,
- evidentirani su dugotrajna imovina, otpis i pripadajući rashodi amortizacije,
- usklađeno je knjigovodstveno sa stvarnim stanjem,
- uplaćen je obračunani porez i prirez u skladu s propisima,
- poduzete su aktivnosti za ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola,
- financijski plan sadrži rashode planirane po vrstama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije,
- od nadležnih tijela jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave zatražene su odluke o financiranju Stranke.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja od jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave nisu evidentirana u poslovnim knjigama,
- godišnji programa rada nije povezan s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

1.1. Za 2012. su doneseni financijski plan i godišnji program Stranke. Prihodi su planirani u iznosu 132.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 142.925,00 kn, što je za 10.925,00 kn ili 8,3% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 96.613,00 kn, što je za 3.387,00 kn ili 3,4% manje od plana. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, iako su drugi prihodi koji nisu planirani ostvareni u iznosu 16.043,00 kn, rashodi za službena putovanja planirani u iznosu 28.000,00 kn i nisu ostvareni, te rashodi za ostale nespomenute materijalne rashode planirani u iznosu 7.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 13.185,00 kn.

Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2012., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjelovitog financijskog plana te prema potrebi izmjene financijskog plana. Također se predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju za donošenje cjelovitog financijskog plana i izmjena prema potrebama tijekom godine, te da se u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrdi iznos sredstava za njihovo financiranje. Isto tako navodi da će se u narednom razdoblju poštovati navedeni prijedlozi.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega je pet s područja Primorsko goranske županije i dvije s područja Istarske županije. U knjigovodstvu nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno nije vođena pomoćna knjiga potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i pomoćnu knjigu potraživanja. Stranka je spomenutim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u studenom 2012. uputila zahtjev da joj se dostave njihove odluke o financiranju Stranke.

Dvije jedinice lokalne samouprave s područja Istarske županije i jedna s područja Primorsko goranske županije nisu dostavile tražene odluke. Nadalje, dvije jedinice lokalne samouprave nisu u cijelosti podmirile zakonsku obvezu prema Stranci, a jedna je podmirila obvezu djelomično.

Rashodi za nabavu promidžbenog materijala su ostvareni u iznosu 4.299,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 4.059,00 kn se odnosi na nabavu promidžbenih letaka. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012., umjesto za 2011. jer je prema ispostavljenim računima poslovni događaj nastao u 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja i rashoda u poslovnim knjigama, te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *U vezi računovodstvenog poslovanja Stranka navodi da je za knjigovodstvene i računovodstvene usluge angažirala trgovačko društvo, te da Stranka za navedene usluge (unatoč povoljnoj cijeni) troši oko 14,0% svojih godišnjih prihoda. Isto tako navodi da su prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave varijabilni i podložni promjeni. Navedene jedinice ih određuju koeficijentom, te svaka promjena i rebalans proračuna, te promjena odluke o koeficijentu mijenja stavku mjesečnog prihoda. Nadalje navodi da je spomenutim jedinicama u studenom 2012. upućen zahtjev za dostavom odluka o financiranju Stranke, ali neke jedinice nisu poslale odluke, te nije bilo moguće evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama. Isto tako navodi da su pojedine jedinice lokalne samouprave imale blokiran račun i naplata nije bila moguća. Nadalje navode, da je do pogrešnog evidentiranja rashoda za nabavu promidžbenog materijala došlo zbog spora Stranke s dobavljačem. Materijali nisu bili dostavljeni u ugovorenom roku, te je Stranka osporavala ispostavljeni račun. Kako se spor s navedenim dobavljačem protegnuo na nekoliko mjeseci dogodila se greška u računovodstvenom servisu te je račun evidentiran u poslovnim knjigama za 2012. umjesto za 2011. Nadalje, navodi da će u daljnjem radu poduzeti sve kako bi evidentirala sva potraživanja i rashode u svojim poslovnim knjigama te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na financijski plan i godišnji program rada, te iskazivanje potraživanja, ponovljene su i u 2012.
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Rashodi za nabavu promidžbenih letaka u iznosu 4.059,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2012., iako je poslovni događaj nastao u 2011., odnosno pri iskazivanju navedenih rashoda nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u veljači 2005. upisom u registar političkih stranaka. Organizirana je u šest gradskih i dvije općinske organizacije, te četiri gradska i jedan općinski ogranak. Predsjednik Stranke je Mario Alempijević. Koncem 2012. u Stranci je zaposlen jedan djelatnik. Financijskim planom za 2012., planirani su prihodi u iznosu 132.000,00 kn i rashodi u iznosu 100.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 32.000,00 kn. Godišnjim programom rada su planirane opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2012. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 142.925,00 kn, rashodi u iznosu 96.613,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda u iznosu 46.312,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 74.767,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 121.079,00 kn. Stranka nije odredila namjenu spomenutog viška. Najveći dio prihoda u iznosu 126.679,00 kn ili 88,6%, ostvaren je iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Svi drugi prihodi iznose 16.246,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda. U 2012. nisu ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija). Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim programom rada. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 22.554,00 kn, rashode za usluge u iznosu 20.600,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 19.445,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 19.939,00 kn, zaposlene u iznosu 9.726,00 kn, te druge rashode u iznosu 4.349,00 kn. Koncem godine ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 127.865,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 92.823,00 kn, dane zajmove u iznosu 20.000,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 15.042,00 kn.

Stranka je u koncem siječnja 2012. odobrila pozajmicu u iznosu 20.000,00 kn jednoj udruzi građana koja se bavi mladima. Obveze su iskazane u iznosu 6.786,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.544,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 3.242,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja koja je bila nabavljena u prethodnoj godini i pogrešno evidentirana kao nabava sitnog inventara. Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2012., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje potraživanja i evidentiranje rashoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AUTONOMNA REGIONALNA STRANKA HRVATSKOG  
PRIMORJA, GORSKOG KOTARA, OTOKA I RIJEKE

Rijeka, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/13-03/32  
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 21. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
AUTONOMNE REGIONALNE STRANKE HRVATSKOG PRIMORJA, GORSKOG  
KOTARA, OTOKA I RIJEKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Autonomne regionalne stranke Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. srpnja do 21. listopada 2013.



## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u registar političkih stranka 18. ožujka 2003. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19.

Stranka je regionalna hrvatska politička stranka, osnovana na načelima višestranačja, parlamentarnog sustava, podjele vlasti na zakonodavnu, izvršnu i sudsku, jednakopravnosti svih pred zakonom i jednakopravnosti svih oblika vlasništva te slobodnom tržištu roba, rada i kapitala. Stranka se posebno zalaže za očuvanje i promicanje posebnosti i vrijednosti primorsko-goranskog kraja, te gospodarske, kulturne baštine i tradicije.

Statutom su određena načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, način djelovanja Stranke, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Skupština Stranke, Vijeće Stranke, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Sud časti, Povjerenstvo za Statut i Savjet Stranke), kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, odbori, te materijalno i financijsko poslovanje Stranke. Također, su utvrđeni odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Članom Stranke može postati svaka osoba s navršenih 18 godina života koja nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu i sastoji se od organizacijskih jedinica podružnica i ogranaka. Podružnice se u pravilu osnivaju za područje jednog grada ili općine, a ogranci na području jedinice mjesne samouprave (mjesnog odbora). Na području Republike Hrvatske je ustrojeno 13 podružnica i deset ogranaka. Trajanje mandata članova i dužnosnika tijela Stranke, podružnica i ogranaka je četiri godine s mogućnošću reizbora.

Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Stranke s pravom glasa. Skupština donosi Statut, odluke o osnivanju i prestanku djelovanja ili spajanju Stranke s drugim političkim strankama, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednika i političkog tajnika Stranke, predsjednika i dopredsjednika Vijeća, te članove nadzornog odbora i Suda časti, usvaja godišnji prijedlog financijskog plana i završni financijski obračun prethodne godine, donosi odluke, zaključke i smjernice o operativnom djelovanju, te donosi i usvaja poslovnik o svom radu, kao i druge opće akte.

Vijeće je izvršno tijelo Stranke, a čine ga predsjednik, dopredsjednici i politički tajnik Stranke, predsjednik i dopredsjednik Vijeća, predsjednik i dopredsjednik Savjeta, predsjednici podružnica i ogranaka, vijećnici izabrani u gradska i općinska vijeća, te Županijsku skupštinu, kao i jedan predstavnik Aktiva žena, Odbora mladih i Vijeća seniora. Sjednica Vijeća održava se najmanje jednom tromjesečno, a saziva ju predsjednik Vijeća. Vijeće donosi odluku o sazivanju Skupštine, sastavlja financijski plan i plan trošenja financijskih sredstava, kandidira članove za dužnosnike te za izbore predstavničkih tijela svih razina, utvrđuje osnovne smjernice rada i djelovanja Izvršnog odbora te obavlja i druge poslove neophodne za rad Stranke. Izvršni odbor je kolegijalno, operativno i izvršno tijelo.

Zasjeda između dva saziva Vijeća, pribavlja sredstva, organizira i brine za materijalno financijsko poslovanje i potrebe Stranke, predlaže Vijeću visinu godišnje članarine, predlaže financijski plan i završni račun, upravlja imovinom, odgovara za njezino korištenje, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor nadzire primjenu odredaba Statuta i drugih općih akata, materijalno financijsko poslovanje, poštivanje Zakona i podzakonskih akata, te je za svoj rad odgovoran Skupštini.

Sud časti provodi postupke po žalbama na odluke tijela Stranke i provodi postupak po žalbama pojedinih članova Stranke.

Povjerenstvo za Statut brine o statutarnosti cjelokupnog rada Stranke.

Savjet je političko savjetodavno tijelo. Okuplja zaslužne članove Stranke i ugledne pojedince koji su se istaknuli svojim znanstvenim i stručnim radom a žele pomoći u radu i razvoju stranke. Sastaje se po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predsjedava Skupštinom, koordinira rad tijela Stranke, određuje jednog od dopredsjednika koji ga zamjenjuje te podnosi pisani izvještaj na Skupštini o radu i djelovanju. Predsjednik Stranke je Milivoj Brozina, a politički tajnik je Ernest Cukrov. Stranka je koncem 2012., imala jednog zaposlenog.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012., je donesen u listopadu 2011.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 139.500,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 125.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 500,00 kn i sredstava na žiro računu u iznosu 14.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 119.814,00 kn, što je za 19.686,00 ili 14,1% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 134.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 60.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 50.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.000,00 kn i druge rashode u iznosu 15.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 113.869,00 kn, što je za 20.131,00 kn ili 15,0% manje od plana.

Godišnji program rada za 2012. je donesen u listopadu 2011. Aktivnosti navedene u programu rada se odnose na pozicioniranje Stranke u svezi s lokalnim izborima 2013., izradu posebnog programa za širenje članstva i simpatizera, redovito održavanje sastanaka sa članovima podružnice, konferencija za tisak, novinarskih konferencija i ostalih sredstva javnog priopćavanja, organiziranje okruglih stolova, te ostale aktivnosti od značaja za Stranku.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada i financijski plan za 2012.

Financijski izvještaji za 2012., godišnji program rada i financijski plan, te obavijest o primljenim donacijama su objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 119.814,00 kn, što je za 4.443,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 19.686,00 kn ili 14,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	124.190,00	119.755,00	96,4
2.	Prihodi od financijske imovine	29,00	59,00	203,4
3.	Drugi prihodi	38,00	0,00	-
Ukupno		124.257,00	119.814,00	96,4

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

Stranka se financira prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 119.755,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih 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 one političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima četiri grada, tri općine te Primorsko-goranskoj županiji.

- Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine u iznosu 59,00 kn se odnose na kamate za depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 113.869,00 kn, što je za 8.077,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 20.131,00 kn ili 15,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	58.831,00	58.362,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	45.379,00	53.840,00	118,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	0,00	1.100,00	-
2.2.	Rashodi za usluge	29.351,00	28.248,00	96,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	13.134,00	17.709,00	134,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	2.894,00	6.783,00	234,4
3.	Financijski rashodi	1.582,00	1.667,00	105,4
Ukupno		105.792,00	113.869,00	107,6
Višak prihoda		18.465,00	5.945,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 58.362,00 kn ili 51,2% i materijalni rashodi u iznosu 53.840,00 kn ili 47,3% ukupno ostvarenih rashoda.

Višak prihoda za 2012. iznosi 5.945,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.465,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.410,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 58.362,00 kn, a odnose se na rashode za neto plaću tajnice Stranke u iznosu 38.374,00 kn, te poreze, prireze i doprinose iz i na plaću u iznosu 19.988,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorom o radu iz listopada 2004., i odluke predsjednika Stranke o visini plaće iz kolovoza 2007. Porezi i doprinosi su obračunani u skladu s propisima koji uređuju to područje.

- Naknada troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima su ostvarene u iznosu 1.100,00 kn, što je 1,0% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 28.248,00 kn, što je 24,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 10.043,00 kn, usluge telefona i pošte 7.771,00 kn, knjigovodstvene usluge 6.724,00 kn, komunalne usluge 2.033,00 kn, usluge čišćenja 1.642,00 kn i druge usluge 35,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 17.709,00 kn, što je 15,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za energiju u iznosu 9.011,00 kn, gorivo 8.532,00kn i uredski materijal 166,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.783,00 kn, što je 5,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove reprezentacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su iskazani u iznosu 1.667,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.287,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	37.044,00	37.287,00	100,7
	Ukupno imovina	37.044,00	37.287,00	100,7
2.	Obveze	6.714,00	1.012,00	15,1
3.	Vlastiti izvori	30.330,00	36.275,00	119,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.044,00	37.287,00	100,7

Vrijednost imovine se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu (novčana sredstva na žiro računu u iznosu 37.219,00 kn i u blagajni u iznosu 68,00 kn). U odnosu na 2011. vrijednost financijske imovine je veća za 243,00 kn ili 0,7%.

Obveze u iznosu 1.012,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 512,00 kn i obvezu za primljeni zajam u iznosu 500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u iznosu 36.275,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 24.410,00 kn i vlastite izvore 11.865,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i članarina. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, zaposlenicom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio dostaviti godišnji program rada i financijski plan Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, objaviti financijske izvještaje na web stranicama Stranke u skladu sa zakonskim odredbama, te prikupljati članarinu u skladu s odlukom o visini članarine i odredbama Statuta Stranke. Predložio je uskladiti financijski plan s godišnjim programom rada, te iskazivati preneseni manjak, odnosno višak prihoda u financijskim izvještajima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- dostavljen je godišnji program rada i financijski plan Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku,
- financijski izvještaji su objavljeni na web stranicama Stranke,
- godišnji program rada je usklađen s financijskim planom,
- preneseni višak prihoda je iskazan u financijskim izvještajima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- članarina nije prikupljana u skladu s odlukom o visini članarine i odredbama Statuta Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Za 2012. je donesen financijski plan Stranke. Prema Statutu, financijski plan donosi Skupština. Financijskim planom za 2012., koji je donesen u listopadu 2011., prihodi su planirani u iznosu 139.500,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 125.000,00 kn i članarina u iznosu 500,00 kn, te sredstva na žiro računu u iznosu 14.000,00 kn. Navedena sredstva na žiro računu nisu trebala biti uključena u financijski plan za 2012., jer se radi o već ostvarenim prihodima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima prethodne godine. Nije utvrđena namjena višku prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.465,00 kn.

Stranka vodi propisane glavne knjige, te obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i obveza. Potraživanja za proračunske prihode i članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Koncem 2012. potraživanja za proračunske prihode su iznosila 10.955,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka ostvaruje prihode iz proračuna područne (regionalne) samouprave i sedam jedinica lokalne samouprave razmjerno broju članova u trenutku konstituiranja predstavničkih tijela. Odredbom članka 7. navedenog Zakona propisano je da se proračunska sredstva doznačavaju tromjesečno u jednakim iznosima. Pet jedinica lokalne samouprave je doznačavalo sredstva tromjesečno, jedinica područne (regionalne) samouprave mjesečno, a dvije jedinice lokalne samouprave jednokratno. Navedene jedinice nisu dostavile Stranci obavijesti o visini raspoređenih proračunskih sredstava, što otežava praćenje i kontrolu. Isto tako, nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od članarina. Odgovorne osobe nisu pribavile od jedinica lokalne samouprave obavijesti o visini raspoređenih proračunskih sredstava.

Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik, odnosno ovlaštena osoba potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Ulazne račune na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nije ovjerio zakonski predstavnik.

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.



Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno, ali nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te dostaviti Izvješće o primljenim donacijama Državnom uredu za reviziju u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predlaže se utvrditi namjenu višku prihoda iz prethodnih godina, pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu prihoda.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da potraživanja za proračunske prihode nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima zbog izostanka uplate jedinica lokalne samouprave na račun Stranke, što je realizirano u siječnju 2013. Obrazlaže da, iako ulazni računi nisu ovjereni potpisom zakonskog predstavnika zbog propusta ovlaštene osobe, prethodno je obavljena numerička i računovodstvena kontrola dokumenata. Nadalje, obrazlaže da je Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. objavljeno na web stranicama Stranke, a nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju zbog previda u praćenju važećih propisa.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 119.814,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 119.755,00 kn i prihode od financijske imovine 59,00 kn.

Prihodi od članarina za 2012. nisu ostvareni jer članovi nisu plaćali članarinu. Prema odredbama Statuta, Vijeće je u 2007. utvrdilo visinu godišnje članarine koju su članovi Stranke obvezni plaćati. Odlukom Stranke godišnja članarina za studente, nezaposlene i umirovljenike iznosi 10,00 kn, za zaposlene 20,00 kn, za vijećnike predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu jedne mjesečne naknade godišnje, za članove vijeća, nadzornih odbora i upravnih vijeća u iznosu prosječnih naknada prema broju održanih sjednica godišnje, te za župana, dožupane, gradonačelnike, dogradonačelnike i načelnike općina u iznosu 50,0% od iznosa jedne mjesečne plaće godišnje. Do vremena obavljanja revizije odgovorne osobe nisu poduzimale mjere za naplatu članarina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. točke 6. Statuta, prema kojoj je dužnost članova plaćati članarinu. Prema odredbi članka 10. stavak 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom stranke. Navedena nepravilnost vezana uz naplatu članarina je uočena i financijskom revizijom Stranke za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati članarinu u skladu s odredbama Statuta i odlukom Stranke.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da prihodi od članarina nisu ostvareni jer ovlašteni predstavnici podružnica Stranke na terenu nisu prikupljali članarinu, iako su ih mjerodavna stranačka tijela obavještavala usmeno i pisano požurnicama. Obrazlaže da su u 2013. poduzete odgovarajuće aktivnosti, te je za šestomjesečno razdoblje prikupljeno od članarina i članskih doprinosa 6.737,00 kn.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na prikupljanje članarine prema odluci Stranke i odredbama Statuta, ponovljena je i u 2012.
  - Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.955,00 kn i prihode od članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Knjigovodstvene isprave, odnosno ulazni računi, na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja, nisu prethodno ovjereni od zakonskog predstavnika te nema dokaza jesu li prije unosa u poslovne knjige provedene osnovne numeričke i računovodstvene kontrole dokumenata. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno, ali nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju. (točka 1. Nalaza)
  - Prema Statutu, dužnost članova Stranke je plaćati članarinu, a visina članarine je propisana odlukom Stranke iz studenoga 2007. Prihodi od članarina za 2012. nisu ostvareni jer članovi nisu plaćali članarinu. Odgovorne osobe nisu poduzimale mjere za naplatu članarine. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i programom rada. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Milivoj Brozina. Financijskim planom za 2012., planirani su ukupni prihodi u iznosu 139.500,00 kn i ukupni rashodi 134.000,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 119.814,00 kn, ukupni rashodi 113.869,00 kn, te višak prihoda 5.945,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 18.465,00 kn. Stranka se u cijelosti financira prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 119.755,00 kn. U 2012., nije bilo donacija Stranci, niti je Stranka donirala sredstva drugima. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Koncem 2012. u Stranci je bila zaposlena jedna djelatnica (tajnica Stranke). Rashodi su planirani u iznosu 134.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 113.869,00 kn, što je za 20.131,00 kn ili 15,0% manje od planiranih.

Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 58.362,00 kn, usluge 28.248,00 kn, materijal i energiju 17.709,00 kn, druge materijalne rashode 6.783,00 kn, te financijske rashode 1.667,00 kn. Ukupne obveze sa stanjem koncem 2012. iznose 1.012,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 512,00 kn i za primljeni zajam 500,00 kn. Navedene obveze su podmirene do veljače 2013. U skladu s propisima, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje, evidentiranje potraživanja, ovjeravanje računa i naplatu prihoda od članarine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Koprivnica, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/13-03/12  
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 3. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. lipnja do 3. rujna 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2010. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, do veljače 2013. Jurišićeva 1/V, a od veljače 2013. Remetinečka cesta 5c. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem ove Stranke ostvaruju svoje interese. Stranka je jedinstvena politička organizacija, ustrojena na teritorijalnom načelu, a sastoji se od općinskih, gradskih, županijskih, te po potrebi i regionalnih organizacija. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) u Registru političkih stranaka Republike Hrvatske evidentirana je 71 organizacijska jedinica Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Program i Statut Stranke i potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Na prijedlog tijela Stranke, mogu se izabrati počasni članovi i dužnosnici Stranke. Program Stranke je donesen u studenome 2010. Cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države.

Djelokrug rada Stranke je utvrđen Statutom i Programom. Statut je donesen u studenome 2010., te izmjene Statuta u siječnju 2011. Statutom su utvrđeni naziv, sjedište, pečat, znak, način informiranja javnosti, programski ciljevi, ustrojstvo, uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, tijela i djelokrug njihovog rada, način izbora tijela, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Prema Statutu tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor i Klub zastupnika. Mandat članova tijela je četiri godine. Radna tijela Stranke su: tajništvo i odbori za zakonodavno-pravna pitanja, odnose s javnošću i marketing, ljudske potencijale, financije, gospodarski razvoj, mirovinski sustav i socijalnu sigurnost, zdravstvo, suradnju s umirovljeničkim i drugim udrugama, međunarodnu suradnju, organizaciju izbora, te ravnopravnost spolova. Na temelju odredbi Statuta su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Stranke, Poslovnik o radu Predsjedništva, te Poslovnik o radu Nadzornog odbora) kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) je Milivoj Špika.

U kolovozu i listopadu 2012. Stranka je zaključila sporazume s drugim političkim strankama. S Hrvatskom demokratskom zajednicom zaključen je sporazum o dugoročnoj suradnji, odnosno zajedničkom izlasku na izbore za EU parlament, lokalne izbore 2013. i slijedeće parlamentarne izbore. Sa Strankom umirovljenika zaključen je sporazum o izlasku na navedene izbore pod zajedničkim imenom Blok umirovljenici zajedno.

### Planiranje

Financijskim planom, donesenim u kolovozu 2012., su ukupni prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 200.000,00 kn.

Prema Programu rada za 2012., Stranka je u 2012. planirala poduzeti aktivnosti vezane uz mirovinsku reformu (povećanje prosječne mirovine za puni radni staž), reformu zdravstvenog sustava, te promicanje ljudskog dostojanstva i prava svake osobe.



Planirala je zalagati se za promjene u socijalnoj politici, gospodarstvu i vanjskoj politici, za reorganizaciju pravosuđa i drugo.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan. Prema pisanoj izjavi predsjednika Stranke iz ožujka 2013., Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na web - stranici Stranke 28. veljače 2013.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 150.849,00 kn, što je za 16.392,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 49.151,00 kn ili 24,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	0,00	3,00	-
2.	Prihodi od donacija	167.241,00	130.000,00	77,7
3.	Drugi prihodi	0,00	20.846,00	-
	Ukupno	167.241,00	150.849,00	90,2

U financijskim izvještajima su iskazani prihodi od donacija u iznosu 130.000,00 kn na temelju ugovora o zajmovima, koji su zaključeni s pravnim i fizičkim osobama za financiranje izborne promidžbe za parlamentarne izbore u 2011. Prema obrazloženju Stranke, s obzirom da nije ostvarila mandat, zajmove smatra nepovratnom donacijom, iako je navedena odredba utvrđena samo u jednom ugovoru o zajmu u iznosu 30.000,00 kn, dok je u druga tri ugovora utvrđeno da se sredstva smatraju zajmovima, koje se treba vratiti u roku osam dana od dana kada zajmodavac zatraži povrat.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 20.846,00 kn na temelju ugovora o zajmu iz 2011. u iznosu 20.910,00 kn, zaključenim s koalicijskim partnerom, za financiranje izborne promidžbe za parlamentarne izbore u 2011. S obzirom da mandat nije osvojen, primljena sredstva se smatraju nepovratnom donacijom u iznosu 20.846,00 kn, a 64,00 kn je vraćeno koalicijskom partneru.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 412,00 kn, što je za 347.265,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu, te za 199.588,00 kn manje od planiranih.

Ostvareni rashodi se odnose na rashode za usluge platnog prometa, dok druge rashode Stranka nije ostvarila, jer je najveći dio ukupno ostvarenih prihoda korišten za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 150.437,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	347.362,00	0,00	-
1.1.	Rashodi za usluge	156.505,00	0,00	-
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	183.477,00	0,00	-
1.3.	Drugi materijalni rashodi	7.380,00	0,00	-
2.	Financijski rashodi	315,00	412,00	130,8
	Ukupno	347.677,00	412,00	-
	Višak prihoda	0,00	150.437,00	
	Manjak prihoda	180.437,00	0,00	

Višak prihoda za 2012. iznosi 150.437,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 180.437,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 30.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	473,00	0,00	-
	Ukupno imovina	473,00	0,00	-
2.	Obveze	180.910,00	30.000,00	16,6
2.1.	Obveze za rashode	30.000,00	30.000,00	100,0
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	150.910,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	-180.437,00	-30.000,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	473,00	0,00	-

Stanje novčanih sredstava početkom 2012. je 473,00 kn i ona su tijekom 2012. u cijelosti utrošena.

Ukupne obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 30.000,00 kn, što je za 150.910,00 kn ili 83,4% manje u odnosu na početak 2012. Do smanjenja obveza u odnosu na početno stanje je došlo jer su primljeni zajmovi od fizičkih i pravnih osoba iz 2011., evidentirani u okviru prihoda od donacija i drugih prihoda u iznosu 150.846,00 kn, a 64,00 kn je vraćeno. Nepodmirene obveze koncem 2012. se odnose na obvezu za uplatu u državni proračun donacije, koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog. Navedena obveza do obavljanja revizije (lipanj 2013.) nije podmirena.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u negativnom iznosu, a odnose se na nepokriveni manjak iz prethodnog razdoblja u iznosu 30.000,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), te financijskih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, kontrolu i ovjeru knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, te uplatu u korist državnog proračuna primljenih donacija koje prelaze dozvoljeni iznos u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, te u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, financijski plan, evidentiranje poslovnih događaja - priznavanje prihoda i iskazivanje obveza).

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada i financijski plan

Program rada za 2012. je sastavljen koncem prosinca 2011. i ovjeren od strane predsjednika Stranke, ali nema dokumenta (zapisnika) iz kojeg bi bilo vidljivo je li spomenuti Program donijelo nadležno tijelo Stranke (predsjedništvo). Programom rada su utvrđeni ciljevi Stranke vezani uz mirovinsku reformu, reformu zdravstvenog sustava, socijalnu sigurnost i skrb, gospodarstvo i drugo. Za većinu ciljeva nisu utvrđene aktivnosti, te potrebna sredstva za ostvarenje ciljeva.

Financijski plan za 2012. je donesen u kolovozu 2012., a trebalo ga je donijeti do konca 2011. Financijskim planom su planirani prihodi, odnosno rashodi u iznosu 200.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani u ukupnom iznosu, a nisu planirani po vrstama, te iz plana nije vidljivo koje vrste rashoda Stranka planira ostvariti za ostvarenje ciljeva planiranih programom rada. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako je ostvarenje prihoda, odnosno rashoda bilo znatno manje od planiranih iznosa. Ukupni prihodi su ostvareni manje od plana za 49.151,00 kn, a rashodi za 199.588,00 kn.

Prema odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Prema odredbama članka 2. navedenoga Zakona, ostvarena financijska sredstva se mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Stranka je Državnom uredu za reviziju dostavila godišnje financijske izvještaje za 2012., ali nije dostavila godišnji program rada i financijski plan. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji program rada i financijski plan su političke stranke dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju uz godišnji financijski izvještaj.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana, te njihovo dostavljanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, predlaže se u financijskom planu planirati prihode i rashode po vrstama.

- Godišnji popis imovine i obveza

Predsjednik Stranke je u prosincu 2012. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2012. Popis imovine i obveza nije obavljen jer prema pisanom obrazloženju predsjednika Stranke, popisnom povjerenstvu nije bila dostupna dokumentacija Stranke (radi sukoba pojedinih članova). Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. su iskazani prihodi od donacija u iznosu 130.000,00 kn, te obveze u iznosu 30.000,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 30.000,00 kn, što je za 100.000,00 kn manje od iskazanih. Nadalje, utvrđeno je da obveze koncem 2012. iznose 130.000,00 kn, što je za 100.000,00 kn više od iskazanih u poslovnim knjigama.

U 2012. Stranka nije primila donacije. U okviru prihoda od donacija su evidentirana sredstva zajmova, koja Stranka nije vratila zajmodavcima, već su smanjene obveze za povrat zajmova. Stranka se u 2011. zadužila kod pravnih i fizičkih osoba za financiranje izborne promidžbe za parlamentarne izbore u ukupnom iznosu 130.000,00 kn. Ugovorom o zajmu u iznosu 30.000,00 kn utvrđeno je da se zajam smatra nepovratnom donacijom, ako Stranka na izborima ne ostvari mandat. U ugovorima o zajmovima, koji su zaključeni s tri fizičke osobe u ukupnom iznosu 100.000,00 kn, utvrđeno je da Stranka treba zajmove vratiti u roku osam dana od dana kada zajmodavac zatraži povrat. U 2012. Stranka nije primila zahtjeve za povrat zajmova. Također nisu zaključeni dodaci osnovnim ugovorima, kojima bi se zajam mogao smatrati nepovratnom donacijom. Stoga za navedene zajmove Stranka nije mogla iskazati prihode od donacija, nego evidentiranje obveze za otplatu zajmova u iznosu 100.000,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija, propisano navedenom Uredbom, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 16. i 20. navedene Uredbe, obveze se iskazuju, a prihodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te prema odredbama članka 65. Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Za primljenu donaciju u iznosu 30.000,00 kn koja je ostvarena temeljem ugovora o zajmu iz 2011., a evidentirana kao donacija u poslovnim knjigama za 2012., nije izdana potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), te nisu vođene propisane evidencije. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe političke stranke dužne su voditi evidencije o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Nalaže se kod primljenih donacija postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

*Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na godišnji program rada i financijski plan, evidentiranje poslovnih događaja, primljene donacije, te unutarnje kontrole, ponovljene su i u 2012.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. su iskazani prihodi od donacija u iznosu 130.000,00 kn, te obveze u iznosu 30.000,00 kn, a trebalo je iskazati prihode od donacija u iznosu 30.000,00 kn, što je manje za 100.000,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 130.000,00 kn, što je za 100.000,00 kn više od iskazanih. Za primljenu donaciju u iznosu 30.000,00 kn nije izdana potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), te nisu vođene propisane evidencije. Stranka nije obavila popis imovine i obveza za 2012. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana. Osnovana je u prosincu 2010. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Milivoj Špika. Prema donesenom programu, cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države. Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi, odnosno rashodi u iznosu 200.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 150.849,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 412,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 150.437,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 180.437,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 30.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 130.000,00 kn i druge prihode u iznosu 20.849,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na financijske rashode za usluge platnog prometa. Objavljeni podaci iz financijskih izvještaja za 2012. na web - stranici Stranke su jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BOŠNJAČKA DEMOKRATSKA STRANKA HRVATSKE

Rijeka, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/13-03/26  
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 4. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
BOŠNJAČKE DEMOKRATSKE STRANKE HRVATSKE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bošnjačke demokratske stranke Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. srpnja do 4. studenoga 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u registar političkih stranaka 28. studenoga 2008. Sjedište je u Kastvu, Radna zona Žegoti b.b. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz 2008., te izmjenama i dopunama Statuta iz listopada 2008. određena su načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, unutarnje ustrojstvo i tijela Stranke (skupština, glavni odbor, predsjednik, potpredsjednici, nadzorni odbor, časni sud, tajnik i blagajnik). Također, su utvrđeni odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke.

Programom su utvrđena načela i politička stajališta Stranke (razvoj hrvatskog društva kao zajednice svih građana, demokratske i nenasilne metode, ekonomski razvoj i drugo), te potrebe i problemi Bošnjačke nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave. Do vremena obavljanja revizije ustrojeno je 12 ogranaka (Gunja, Drenovci, Dubrovnik, Zagreb, Labin, Raša, Vodnjan, Pula, Rovinj, Poreč, Umag i Buje).

Skupština je najviše izborno i programsko tijelo Stranke koja donosi program i usvaja Statut, te bira i razrješava glavni odbor, predsjednika, potpredsjednike, nadzorni odbor, časni sud, tajnika i blagajnika. Delegati za skupštinu koja se održava svake četiri godine, a po potrebi i ranije, se biraju u gradskim i općinskim ograncima, prema broju članova.

Glavni odbor upravlja Strankom između dvije skupštine, a čine ga predsjednik Stranke, potpredsjednici, tajnik, blagajnik i 18 članova (14 članova do listopada 2012.). Glavni odbor zauzima političke stavove, utvrđuje prijedloge, izmjene i dopune programa rada, statuta i statutarnih odluka, utvrđuje liste kandidata za parlamentarne, predsjedničke i lokalne izbore, donosi odluke o predizbornim i postizbornim koalicijama, te sve druge odluke u vezi potreba i rada stranke između dvije skupštine.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva skupštinu i sjednice glavnog odbora, te podnosi izvješća o radu glavnom odboru i skupštini. U suradnji s potpredsjednicima koordinira rad ogranaka.

Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, sudjeluje u izmjenama i dopunama statuta, podnosi skupštini izvješće o svom radu, te obavlja i druge poslove predviđene statutom i odlukama Skupštine. Također nadzorni odbor prati i analizira financijsko poslovanje.

Časni sud prati etičnost i moralnost u radu, ponašanju i javnom istupanju članstva, poštivanje temeljnih akata kao i donošenje konačnih odluka u stegovnim postupcima.

Predsjednik Stranke od 2008. je Nedžad Hodžić. U listopadu 2012. izabrani su glavni tajnik Benjamin Terzić i blagajnica Emina Kaltak. Stranka koncem 2012. nije imala zaposlenih.

## Planiranje

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 338.725,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn i prihode od donacija jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 13.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 338.725,00 kn, a odnose se na financiranje potreba Stranke u iznosu 169.362,00 kn, financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 135.490,00 kn, te za potrebe socijalno ugroženih u iznosu 33.873,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Stranka je donijela financijski plan i program rada za 2012. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program. Godišnji program rada Stranke za 2012. sadrži planirane aktivnosti za 2012., a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2012. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Stranka je u Registar neprofitnih organizacija upisana u srpnju 2012. Prema odredbama stavka 1., 2. i 3. članka 72. b Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), Stranka je bila u obvezi tijekom 2009. obaviti upis u navedeni registar, te prema odredbi članka 72. c navedene Uredbe obvezna je o svim promjenama obavještavati Ministarstvo financija.

Prema izjavi Stranke, na web stranici Stranke, pravodobno su objavljeni (28. veljače 2013.) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje i financijski plan za 2013. Godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama su objavljeni 12. ožujka 2013.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 334.981,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.*	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	-	325.725,00
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	-	9.131,00
3.	Prihodi od imovine	-	125,00
Ukupno		19.880,00	334.981,00

\* U tablici nema podatka po vrstama prihoda za 2011. Stranka je do 2012. vodila jednostavno knjigovodstvo, jer su prihodi, rashodi i imovina bili manji od 100.000,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn ili 97,2%. Svi drugi prihodi iznose 9.256,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u siječnju i ožujku te svibnju 2012. Prema odredbama navedenog Zakona i Odluke, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Tijekom 2012. Stranci je doznačeno 325.725,00 kn. Sredstva su doznačavana na račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani početkom prosinca 2011., Stranka nije imala zastupnike u Hrvatskom saboru. Nakon izbora, Stranka je postala parlamentarna (jedan zastupnik u Hrvatskom saboru koji zastupa albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.131,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Prema Zaključku o raspoređivanju sredstava političkim strankama od Grada Labina iz siječnja 2012., za Stranku je raspoređeno i doznačeno 7.131,00 kn. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka zastupljenih u Općinskom vijeću Općine Raša, za Stranku je raspoređeno i doznačeno 2.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 125,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 261.265,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.*	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	-	235.213,00
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	-	122.442,00
1.2.	Rashodi za usluge	-	70.300,00
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	-	8.393,00
1.4.	Drugi materijalni rashodi	-	34.078,00
2.	Rashodi za amortizaciju	-	3.347,00
3.	Financijski rashodi	-	1.205,00
4.	Donacije	-	21.500,00
Ukupno		54.157,00	261.265,00
Višak prihoda		-	73.716,00

\* U tablici nema podatka po vrstama rashoda za 2011. Stranka je do 2012. vodila jednostavno knjigovodstvo, jer su prihodi, rashodi i imovina bili manji od 100.000,00 kn.

Višak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 73.716,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 43.693,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.023,00 kn.

- Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvarene u iznosu 122.442,00 kn ili 46,9% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 119.042,00 kn, (za predsjednika Stranke 64.655,00 kn, druge članove 37.568,00 kn, te troškove hotelskog smještaja u iznosu 16.819,00 kn), te druge usluge u iznosu 3.400,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 70.300,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na usluge telefona i prijevoza u iznosu 37.714,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 19.128,00 kn, povremeni najam dvorana za održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine u iznosu 8.889,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.478,00 kn (pogrešno terećenje banke, sredstva su rujnu 2013., vraćena na račun Stranke), te troškovi javnog bilježnika u iznosu 91,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 8.393,00 kn odnose se na uredski materijal.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 34.078,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih rashoda i odnose se na reprezentaciju.

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 1.205,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Donacije

Rashodi za donacije u iznosu 21.500,00 kn se odnose na devet danih novčanih donacija u iznosu od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn. Navedene donacije dane su pojedincima u slučaju bolesti za liječenje i za slučaj smrti u ukupnom iznosu 14.500,00 kn, te udrugama Bošnjaka u iznosu 7.000,00 kn na temelju zamolbe korisnika i odluke predsjednika Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.022,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	9.520,00
2.	Financijska imovina	2.476,00	40.502,00
	Ukupno imovina	2.476,00	50.022,00
3.	Obveze	30.000,00	3.829,00
4.	Vlastiti izvori	0,00	46.193,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.000,00	50.022,00

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 50.022,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.520,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 40.502,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 9.520,00 kn se odnosi na printer u iznosu 6.101,00 kn te računalo u iznosu 3.419,00 kn, dok se financijska imovina odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 39.631,00 kn, te u blagajni u iznosu 871,00 kn.



Obveze u iznosu 3.829,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima, a vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećim godinama u iznosu 30.023,00 kn, te vlastite izvore u iznosu 16.170,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

## **Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

### **1. Sustav unutarnjih kontrola**

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Stranka nije donijela interne akte (pravilnike, napatke i odluke), kojima bi bila propisana postupanja vezana za računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini, postupanje s dokumentacijom i financiranje ogranaka. Prema odredbama članka 39. Statuta, nadziranje zakonitosti djelovanja, te kontrola financijsko-materijalnog poslovanja Stranke obveza je Nadzornog odbora. Nadzor i kontrola poslovanja nije obavljena. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, te trošenju sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje internih akata i poduzimanje radnji za uređenje načina rada te nadzor financijsko-materijalnog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Statuta.

### **2. Planiranje i računovodstveno poslovanje**

- 2.1. Stranka je obvezna voditi računovodstveno poslovanje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državnom uredu za reviziju su dostavljeni financijski plan i program rada za 2012. bez datuma i potpisa. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program, što nije u skladu s odredbama Statuta. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 338.725,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn i prihode od donacija jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 13.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 338.725,00 kn, a odnose se na financiranje potreba Stranke u iznosu 169.362,00 kn, financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 135.490,00 kn, te za potrebe socijalno ugroženih u iznosu 33.873,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada Stranke za 2012. sadrži planirane aktivnosti za 2012., a ne sadrži iznos financijskih sredstava potrebnih za njihovo financiranje.

Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2012. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su u propisanom roku uz financijske izvještaje dostavljaju godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Prema izjavi Stranke, na web stranici Stranke, pravodobno su objavljeni (28. veljače 2013.) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje i financijski plan. Godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama su objavljeni 12. ožujka 2013.

Popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije sastavljen. Provjerom novčanih sredstava je utvrđeno da stanje novčanih sredstava iskazano na računu blagajne u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iznosi 871,00 kn, a prema knjizi blagajne iznosi 41.026,00 kn, te da knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije moraju na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a popis imovine i obveza mora se sastaviti sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Stranka vodi propisane glavne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojena je knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Knjiga dugotrajne imovine i knjiga putnih naloga nisu ustrojene. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezno vode knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i evidenciju putnih naloga.

Ulazni računi nisu kontrolirani i potpisani, a iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju se ne mogu utvrditi razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Knjiga putnih naloga nije ustrojena. Putni nalozi nisu numerirani. Putni nalozi ne sadrže datum izdavanja, vrijeme kretanja na put, podatke o vozilu, početno i završno stanje brojila, izvješće o obavljenom putu, te u pojedinim slučajevima svrha putovanja.

Navedeno nije u skladu s člankom 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) prema kojem putni nalog treba sadržavati datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom navesti marku i registarsku oznaku automobila), početno i završno stanje brojila, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Rashodi za službena putovanja se odnose na službena putovanja za predsjednika Stranke, članove Glavnog odbora, troškove hotelskog smještaja, te druge troškove. Iz navedenog se ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali i da su povezani s aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

Novčana sredstva koncem godine iskazana su u iznosu 40.502,00 kn. Odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 39.631,00 kn, te u blagajni 871,00 kn. Prema blagajničkim izvještajima završna stanja u blagajni su iznosila od 41.026,00 kn do 72.356,00 kn što je višestruko iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma. Navedeno nije u skladu s odredbama donesene Odluke o blagajničkom maksimumu prema kojoj je blagajnički maksimum utvrđen u iznosu 10.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana te programa rada u skladu sa Statutom, izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Isto tako, nalaže u propisanom roku dostaviti program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, nalaže obuhvatiti popisom cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, ustrojiti knjigu dugotrajne imovine i knjigu putnih naloga, kontrolu i potpisivanje računa, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te pridržavanje odredbi Odluke o blagajničkom maksimumu.

## Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 261.265,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 235.213,00 kn, rashode za donacije u iznosu 21.500,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.205,00 kn. Provjerom ulaznih računa je utvrđeno da je plaćen račun za telefonske usluge u iznosu 6.564,00 kn koji se odnosi na drugu pravnu osobu, trgovačko društvo čije se poslovne prostorije nalaze na istoj adresi gdje Stranka ima sjedište. Iz navedenog računa, te dijela druge dokumentacije (ulazni računi i putni nalozi), se ne može potvrditi da su materijalni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je određeno da političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za donacije planirani su financijskim planom u iznosu 33.873,00 kn (za potrebe socijalno ugroženih), a ostvareni u iznosu 21.500,00 kn. Odnose se na devet danih novčanih donacija, na temelju zamolbe korisnika i odluke predsjednika Stranke, u iznosu od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn. Navedene donacije dane su pojedincima u slučaju bolesti za liječenje i za slučaj smrti u ukupnom iznosu 14.500,00 kn, te bošnjačkim udrugama u iznosu 7.000,00 kn. Pisani kriteriji za dodjelu navedenih donacija nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te se predlaže donošenje kriterija za dodjelu donacija.

*Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti, ne umanjujući odgovornost zbog nesnalaženja u poslovanju. Prema obrazloženju, Stranka je prvi put od osnivanja u 2012. postala parlamentarna stranka, te ostvarila prihod iz proračuna Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da je predsjednik Stranke, kao saborski zastupnik, bio suočen s novim obvezama, te da je Stranka mala i ima disperzirane ogranke u cijeloj Republici Hrvatskoj.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, te trošenju sredstava. (točka 1. Nalaza)
  - Državnom uredu za reviziju su dostavljeni financijski plan i program rada za 2012. bez datuma i potpisa. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 338.725,00 kn, a rashodi u iznosu 338.725,00 kn, te nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada Stranke ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje planiranih aktivnosti. Državnom uredu za reviziju nisu u propisanom roku dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama. Popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije sastavljen. Stanje novčanih sredstava iskazano u knjizi blagajne je veće od stanja iskazanog u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje novčanih sredstava. Knjiga dugotrajne imovine i knjiga putnih naloga nisu ustrojene, a svi putni nalozi ne sadrže podatke prema kojima bi se moglo potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali i da su povezani s aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada. Prema blagajničkim izvještajima završna stanja u blagajni su iznosila od 41.026,00 kn do 72.356,00 kn što je višestruko više od utvrđenog blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi su ostvareni u iznosu 261.265,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 235.213,00 kn, rashode za donacije u iznosu 21.500,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.205,00 kn. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani rashodi za nabavu roba i usluga (materijalni rashodi) nije razvidno jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom aktivnosti i financijskim planom. Plaćen je račun za telefonske usluge u iznosu 6.564,00 kn koji se odnosi na drugu pravnu osobu, trgovačko društvo. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Osnovana je 2008., a u Registar neprofitnih organizacija upisana 2012. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Nedžad Hodžić. Stranka nema zaposlenika. Koncem 2012. je imala 12 ogranaka.

Nakon izbora u prosincu 2011., Stranka je postala parlamentarna (jedan zastupnik u Hrvatskom saboru koji zastupa albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu). Do 2012. nije sastavljala financijske izvještaje, već je vođeno jednostavno knjigovodstvo (prihodi, rashodi i imovina su bili manji od 100.000,00 kn). Financijskim planom za 2012., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 338.725,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 334.981,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 261.265,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda u iznosu 73.716,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 43.693,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosu 30.023,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn ili 97,2% ukupnih prihoda. U 2012., nije bilo donacija Stranci. Prema odluci glavnog odbora iz 2012. članarina se ne naplaćuje. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani rashodi za nabavu roba i usluga (materijalni rashodi) nije razvidno jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom aktivnosti i financijskim planom. Plaćen je račun za telefonske usluge u iznosu 6.564,00 kn koji se odnosi na drugu pravnu osobu, trgovačko društvo. Rashodi su ostvareni u iznosu 261.265,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 235.213,00 kn, rashode za donacije u iznosu 21.500,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.205,00 kn. Obveze prema dobavljačima koncem 2012. iznose 3.829,00 kn (podmirene su u 2013.). Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u 2012. Financijski izvještaji i financijski plan su pravodobno objavljeni na web stranicama (28. veljače 2013.), a godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama u 2012. su objavljeni 12. ožujka 2013. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanja, te nekorištenje sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKA STRANKA  
UMIROVLJENIKA

Sisak, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/13-03/41

URBROJ: 613-05-13-7

Sisak, 29. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DEMOKRATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13-pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Demokratske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. kolovoza do 29. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 2001. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Sisku, Stjepana i Antuna Radića 20. Djeluje na teritoriju Republike Hrvatske.

Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom rada. Statutom iz 2010. su utvrđeni programski ciljevi i zadaci, članstvo, organi, organizacija, te postupci evidentiranja i kandidiranja. Cilj Stranke je metodama parlamentarne demokracije osigurati zajamčena prava umirovljenika i ostalih građana koji žive od mirovine te vratiti slabijima i nezaštićenima dostojanstvo, materijalnu sigurnost, pravnu zaštitu u skladu s načelima pravne, socijalne i demokratske države.

Tijela Stranke su Skupština, Vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor i Tajništvo. Skupština je najviše tijelo koje donosi Program i Statut, te bira Predsjednika i ostala tijela. Skupštinu čine delegati izabrani u županijskim, gradskim i općinskim organizacijama. Vijeće je najviše političko tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Skupštine. Predsjedništvo koordinira radom stalnih tijela Stranke te provodi stavove Skupštine i Vijeća. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, a Nadzorni odbor nadzire materijalno - financijsko poslovanje.

Stranka ima 18 registriranih lokalnih organizacija: jednu županijsku (Zagrebačka županija), trinaest gradskih (Biograd na Moru, Karlovac, Kutina, Nin, Petrinja, Samobor, Sisak, Slavonski Brod, Split, Velika Gorica, Zadar, Zagreb i Zaprešić) i četiri općinske organizacije (Lekenik, Majur, Martinska Ves i Sunja).

Predsjednik Stranke od ožujka 2010. je Milivoj Tičarić.

Koncem 2012. i ranijih godina Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2012.

### Planiranje

Financijski plan za 2012. je donesen početkom 2012.

Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 80.690,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 47.400,00 kn te višak prihoda u iznosu 33.290,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskih i općinskih proračuna u iznosu 80.000,00 kn i članarine u iznosu 690,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (za službena putovanja, troškove prijevoza, uredski materijal, usluge promidžbe i drugo) u iznosu 45.000,00 kn i ostale rashode (za donacije) u iznosu 2.400,00 kn.

Programom rada za 2012. su planirane redovne aktivnosti Stranke (jačanje organizacija na svim nivoima, osiguranje materijalnih sredstava i prostora za rad organizacija, sređivanje evidencije članstva, preusmjeravanje financijskog poslovanja na knjigovodstveni servis i drugo), unapređivanje suradnje s udrugama i političkim strankama koje su svojim djelovanjem ili programom vezane za starije i nemoćne osobe te uspostavljanje međunarodne suradnje između umirovljeničkih stranaka. Obavljene aktivnosti Stranke su u skladu s donesenim Programom rada.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni nadležnoj instituciji za obradu podataka (FINA) u propisanom roku. Također su u propisanom roku zajedno s priložima (izvješće o donacijama, godišnji program rada i financijski plan) objavljeni na web stranici Stranke. Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u kolovozu 2013., odnosno nakon propisanog roka.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 104.416,00 kn, što je za 6.067,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 23.726,00 kn ili 29,4%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	97.184,00	103.643,00	106,6
2.	Prihodi od članarina	1.080,00	690,00	63,9
3.	Prihodi od imovine	85,00	83,00	97,6
	Ukupno	98.349,00	104.416,00	106,2

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 103.643,00 kn čine 99,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe. 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. Vrijednosno značajnija sredstva su ostvarena iz proračuna Grada Zadra u iznosu 45.469,00 kn, Zadarske županije u iznosu 30.000,00 kn, Grada Biograda na Moru u iznosu 14.103,00 i Grada Karlovca u iznosu 13.192,00 kn. Stranka je do izbora za zastupnike u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, održanih u svibnju 2013., imala predstavnike u dvije županije, četiri grada i jednoj općini, a nakon izbora ima zastupnike u dvije županije, dva grada i jednoj općini.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u 2012. su ostvareni u iznosu 690,00 kn, a odnose se na 23 članarine uplaćene tijekom godine u blagajnu Stranke.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine iznose 83,00 kn. U odnosu na proteklu godinu manji su za 2,4%. Odnose se na kamate za sredstva na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.793,00 kn, što je za 75.203,00 kn ili 63,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.607,00 kn ili 7,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	116.996,00	39.867,00	34,1
1.1.	Rashodi za promidžbu	27.823,00	4.074,00	14,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	89.173,00	35.793,00	40,1
2.	Financijski rashodi	0,00	1.526,00	-
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	2.000,00	2.400,00	120,0
	Ukupno	118.996,00	43.793,00	36,8
	Višak prihoda	0,00	60.623,00	-
	Manjak prihoda	20.647,00	0,00	-

Smanjenje ukupnih rashoda u odnosu na 2011. se najvećim dijelom odnosi na materijalne rashode koji su ostvareni u manjem iznosu za 77.129,00 kn ili 65,9%. Materijalni rashodi prethodne godine u svezi su s financiranjem predizbornih aktivnosti (parlamentarni izbori 2011.).

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u iznosu 39.867,00 kn se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 4.074,00 kn i na druge materijalne rashode u iznosu 35.793,00 kn. Rashodi za promidžbu u iznosu 4.074,00 kn se najvećim dijelom odnose na grafičke usluge (tisak kalendara, bedževa i olovki).

Drugi materijalni rashodi u iznosu 35.793,00 kn se najvećim dijelom odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 18.630,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 5.669,00 kn, reprezentaciju u iznosu 5.199,00 kn te usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu 3.289,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.526,00 kn. U cijelosti se odnose na bankarske usluge za usluge vođenja platnog prometa.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 2.400,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova dnevnog boravka za jednu osobu u domu za starije i nemoćne. Sufinanciranje je obavljeno na temelju odluke Vijeća i ugovora s domom iz ožujka 2011. u iznosu od 200,00 kn mjesečno na rok od dvije godine. Po isteku ugovora u veljači 2013. zaključen je novi ugovor koji je važio do lipnja 2013.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 60.623,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.754,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 88.377,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 88.377,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	27.754,00	88.377,00	318,4
	Ukupno imovina	27.754,00	88.377,00	318,4
2.	Vlastiti izvori	27.754,00	88.377,00	318,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.754,00	88.377,00	318,4

Vrijednost imovine iskazane koncem 2012. u cijelosti se odnosi na financijsku imovinu (novčana sredstva u banci i blagajni). U odnosu na stanje iskazano početkom godine novčana sredstva su veća za 60.623,00 kn ili 218,4% jer tijekom 2012. nije bilo značajnijih predizbornih aktivnosti Stranke.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za donacije te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na web stranici Stranke.



## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, novčana sredstva, prihodi, rashodi, zabrana financiranja i pogodovanja te objava podataka.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te zabranu financiranja i pogodovanja.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1 Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema knjigovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni nadležnoj instituciji za obradu podataka (FINA) i objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku. Uz financijske izvještaje objavljeno je i izvješće o donacijama, godišnji program rada i financijski plan Stranke. Državnom uredu za reviziju financijski izvještaji su dostavljeni u kolovozu 2013. Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisana obveza sastavljanja i podnošenja financijskih izvještaja na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, neovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda. Također je, između ostalog, propisano da se godišnji financijski izvještaji dostavljaju Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje dostavljati Državnom uredu za reviziju u propisanim rokovima.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za računovodstveno poslovanje. Obrazlaže da financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku zbog omaške ili neznanja knjigovodstvenog servisa koji im vodi poslovne knjige. O navedenom su izvijestili servis te se ova nepravilnost ubuduće neće ponoviti.*

### 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 104.416,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 103.643,00 kn, prihode od članarina u iznosu 690,00 kn i prihode od imovine u iznosu 83,00 kn.

Prihodi od članarina u iznosu 690,00 kn se odnose na 23 članarine uplaćene tijekom godine. Stranka vodi evidenciju o članstvu i primljenim članarinama te izdaje potvrde u skladu s Pravilnikom 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). Programom rada za 2013. je planirano ažuriranje evidencije članstva i izrada novih članskih iskaznica.

Revizijom je utvrđeno da većina članova ne plaća članarinu, da se ne poduzimaju mjere za naplatu članarine, te da nisu evidentirana potraživanja od članova za nepodmirenu članarinu. Navedeno nije u skladu odredbom članka 8. Statuta kojom je utvrđena obveza uplate članarine. Članarina prema odluci iz travnja 2010. iznosi 30,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu članarina u skladu s odredbama Statuta i evidentiranje potraživanja od članova te poduzimanje mjera za naplatu članarine.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Navodi da su članovi Stranke uglavnom umirovljenici i starije osobe s malim primanjima, koji već duže vrijeme nisu u mogućnosti plaćati članarinu. Predsjedništvo Stranke je u 2013. donijelo privremenu odluku o neplaćanju članarine te će u ožujku 2014. predložiti Skupštini Stranke izmjenu odredbe Statuta o članarini. Stranka provodi reviziju članstva u skladu s Programom rada za 2013.*

### 3. Zabrana financiranja i pogodovanja

- 3.1. Stranka na temelju ugovora iz 2011. koristi poslovni prostor jedinice lokalne samouprave (17,84 m<sup>2</sup> po cijeni od 3,00 kn/m<sup>2</sup>). Za zgradu u kojoj se nalazi navedeni poslovni prostor troškove korištenja (električna energija, voda, otpad, komunalna, vodna naknada i pričuva) plaća jedinica lokalne samouprave (Grad Sisak). Stranka nema podataka o visini troškova koji se odnose na njen poslovni prostor.

Odredbama članka 2. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti financiranja propisani su odredbama članka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona.

Skreće se pozornost na odredbu članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koja je na snazi od ožujka 2013., kojom se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. S obzirom da se prema odredbi članka 10. navedenog Zakona dobrovoljnim priložima (donacijama), između ostalog, smatra pružanje usluge ili davanje proizvoda bez naplate, podmirenje troškova korištenja poslovnog prostora od strane jedinice lokalne samouprave, predstavlja donaciju, odnosno nedopušteni način financiranja Stranke. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora trebaju se odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od dana primitka.

Državni ured za reviziju nalaže kod nedopuštenih donacija postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz vezan uz zabranu financiranja i pogodovanja te navodi da istovjetni primjerak ugovora s Gradom Siskom imaju sve političke stranke i udruge. Obrazlaže da je poslovni prostor Stranke vrlo mali, koristi se nekoliko sati tijekom tjedna, te je potrošnja struje, vode i drugih režijskih troškova Stranke beznačajna. Ugovor i način korištenja prostora ne mogu riješiti dok to Grad ne omogući, a budući se očekuje preseljenje na drugu lokaciju, nadaju se da će se novim ugovorima navedeno riješiti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni nadležnoj instituciji za obradu podataka i objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku. Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u kolovozu 2013., odnosno nakon propisanog roka. (Točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od članarina u iznosu 690,00 kn se odnose na 23 članarine uplaćene tijekom godine. Stranka vodi evidenciju o članstvu i primljenim članarinama te izdaje potvrde o primitku članarina. Većina članova ne plaća članarinu, a Stranka ne poduzima mjere za naplatu članarine. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od članova za nepodmirenu članarinu. (Točka 2. Nalaza)
  - Troškove korištenja poslovnog prostora (električna energija, voda, otpad, komunalna, vodna naknada i pričuva) plaća jedinica lokalne samouprave (Grad Sisak), što predstavlja donaciju, odnosno nedopušteni način financiranja Stranke. (Točka 3. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2001. upisom u Registar političkih stranaka. Zalaže se za osiguranje zajamčenih prava umirovljenika i ostalih građana koji žive od mirovine. Organizirana je na teritorijalnom principu i sastoji se od središnjice i 18 lokalnih organizacija (jedna županijska, trinaest gradskih i četiri općinske organizacije). Statutom su utvrđeni programski ciljevi i zadaci, članstvo, organi, organizacija, te postupci evidentiranja i kandidiranja. Predsjednik Stranke je Milivoj Tičarić. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni. Prihodi su planirani u iznosu 80.690,00 kn, rashodi u iznosu 47.400,00 kn, te višak prihoda u iznosu 33.290,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 104.416,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 43.793,00 kn, te višak prihoda u iznosu 60.623,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 27.754,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 88.377,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 103.643,00 kn ili 99,3%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 773,00 kn ili 0,7%, a odnose se na prihode od članarina i prihode od imovine. Prihodi od donacija nisu ostvareni. Ostvareni prihodi su najvećim dijelom korišteni za financiranje redovnog poslovanja, promidžbu, donaciju i druge aktivnosti utvrđene Programom rada.

Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 39.867,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu odnosi 4,074,00 kn), financijske rashode u iznosu 1.526,00 kn i donacije u iznosu 2.400,00 kn. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni izvješće financijski izvještaji Stranke za 2012. s propisanim prilogima i financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u 2013. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i zabranu financiranja te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Čakovec, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-03/15  
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 16. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DEMOKRATSKOG CENTRA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Demokratskog centra (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. lipnja do 16. rujna 2013.



## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u travnju 2000., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka 10. travnja 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 48/1. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravnih tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2012. Stranka ima 16 103 članova.

Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem zastupa interese svih društvenih slojeva, čuva i promiče nacionalne interese, tradiciju i identitet hrvatskih građana, radi na ostvarivanju ravnomjernog i ubrzanog gospodarskog i društvenog razvoja, podupire i pruža podršku razvoju privatnog vlasništva, stimuliranje poduzetništva i socijalnog tržišnog gospodarstva uz minimalno uplitanje države, zalaže se za prihvaćanje europskih standarda, zaštitu prirode, slobodu medija, te prihvaća socijalni nauk Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu. Stranka politički djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom. Program za razdoblje od 2010. do 2014. je donesen na Konvenciji Stranke u travnju 2010. Utvrđeno je djelovanje Stranke, načela, razvoj gospodarstva, razvoj znanja za budućnost, integrirana kvaliteta života, povezivanje iseljene Hrvatske i domovine, sigurnost građana i imovine, vanjska politika i drugo.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2012., na području Republike Hrvatske djeluje 63 organizacijskih jedinica Stranke, te ima članove u 25 lokalnih (regionalnih) jedinica.

Tijela Stranke propisana Statutom su Konvencija, Glavni odbor, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Potpredsjednici, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Visoki sud časti i Savjet Stranke.

Konvencija je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo. Donosi i mijenja Program stranke, Statut Stranke, Poslovnik o svom radu, bira i razrješuje predsjednika, zamjenika predsjednika, dva potpredsjednika i pet članova predsjedništva Stranke, članove Nadzornog odbora, članove Visokog suda časti, Glavnog odbora, prihvaća izvješća o radu tijela, utvrđuje politiku Stranke, odlučuje o povjerenju Predsjednika i izabраниh članova Predsjedništva, odlučuje o raspuštanju Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Predsjedništva, usvaja potrebne dokumente, tumači odredbe Statuta, dodjeljuje priznanja, imenuje povjerenstva, odbore i druga tijela, te razmatra druga pitanja o djelovanju Stranke. Konvenciju čine predsjednik, zamjenik predsjednika, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Visoki sud časti, zastupnici Stranke u saboru, regionalni koordinatori, financijski direktor, međunarodni tajnik, glasnogovornik, predsjednici savjeta, kluba mladih, kluba žena, kluba seniora, predsjednik, predsjedništvo i izaslanici općinskih, gradskih i županijskih organizacija, župani, dožupani, gradonačelnici, dogradonačelnici, te predsjednici županijskih i gradskih skupština.

Glavni odbor je najviše političko i programsko tijelo između dvije Konvencije Stranke. Čine ga dvadeset i jedan član imenovan od županijskih organizacija, deset članova koje predlaže predsjedništvo Stranke, Predsjedništvo, predsjednici županijskih odbora, članovi koji na temelju rezultata aktivnog političkog djelovanja i rasta županijske organizacije predloži Predsjedništvo kao dodatne predstavnike, regionalni koordinatori, predsjednici organizacija Stranke u inozemstvu, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, te predsjednici tijela i klubova Stranke. Mandat izabranih članova je četiri godine.

Predsjedništvo Stranke upravlja Strankom između dvije sjednice Glavnog odbora, zauzima stajališta o svim bitnim političkim i gospodarskim pitanjima u zemlji, raspravlja o potrebi izmjena Programa, Statuta i utvrđuje njihov nacrt, donosi strategiju političkog djelovanja, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja, brine o informiranju stranačke javnosti i donosi odluku o pokretanju glasila, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, predlaže deset članova Glavnog odbora, na prijedlog predsjednika imenuje i razrješava glavnog tajnika, zamjenika glavnog tajnika, financijskog direktora, međunarodnog tajnika, te povjerenike za općinske, gradske i županijske organizacije, donosi Poslovnik o svom radu, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku i u dogovoru s Predsjedništvom odlučuje o poslovima vezanim za upravljanje. Bira ga Konvencija na mandat od četiri godine. Predsjednik brine o izvršavanju odluka Konvencije, provodi politiku Stranke u okviru Programa, utvrđuje i javnosti predstavlja političke ciljeve, daje izjave za javnost, rukovodi Predsjedništvom, osigurava suradnju svih tijela Stranke, saziva Konvenciju na osnovi Statuta, predlaže Predsjedništvu kandidate za glavnog tajnika, financijskog direktora, međunarodnog tajnika, glasnogovornika, predlaže osnivanje stručnih radnih tijela, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Stranku u 2012. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt.

Stranka ima jednog zamjenika predsjednika. Kandidate za zamjenika predlaže trinaest (nepune dvije trećine) županijskih organizacija. Zamjenik predsjednika obavlja one poslove i zadaće iz nadležnosti predsjednika, za koje ga predsjednik Stranke ovlasti te kada je predsjednik Stranke spriječen ili odsutan.

Stranka ima dva potpredsjednika. Kandidate za potpredsjednika predlaže dvanaest (natpolovična većina) županijskih organizacija. Predsjednik Stranke može potpredsjednicima dati izravne ovlasti i zaduženja u provedbi Statuta i Programa.

Predsjedništvo je izvršno i političko tijelo Stranke sastavljeno od devet članova biranih na Konvenciji (predsjednik, zamjenik predsjednika, dva potpredsjednika i pet članova Predsjedništva).

Glavni tajnik Stranke se nalazi na čelu Tajništva, te organizira i vodi poslove. Tajništvo je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjedništva i Predsjednika Stranke. Glavnog tajnika, na prijedlog predsjednika Stranke, imenuje Predsjedništvo na mandat od četiri godine. Glavni tajnik organizira rad Stranke, brine o izvršenju odluka Glavnog odbora, Predsjedništva i predsjednika Stranke, usklađuje rad županijskih organizacija, brine o imovini Stranke, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Tajnica Stranke od travnja 2010. je Tajana Amšel Zelenika.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke, te ocjenjuje pravovaljanost akata i odluka. Nadzire zakonitost djelovanja, financijsko i materijalno poslovanje i obavlja druge poslove predviđene Statutom i odlukama Konvencije.

Na Konvenciji podnosi Izvješće o radu. Nadzorni odbor ima pet članova, mandat traje četiri godine i može se ponoviti. Predsjednik i članovi Nadzornog odbora ne mogu biti članovi niti jednog drugog tijela Stranke na istoj razini organiziranja.

Visoki sud časti ima pet članova koji se biraju na Konvenciji, a članstvo isključuje obnašanje dužnosti u drugim tijelima. Donosi stranački kodeks ponašanja članova u skladu sa Statutom i nadzire njegovu provedbu, razmatra pojedinačne pritužbe članova, odlučuje o žalbama u prvom stupnju, upozorava na pojave nedoličnog ponašanja i netolerancije drugih članova ili tijela Stranke, razmatra žalbe protiv odluka o odbijanju primanja u članstvo, te izriče stegovne mjere. O svom radu Konvenciji podnosi pisano Izvješće.

Prema odredbama članka 56. Statuta, političko savjetodavno tijelo Stranke je Savjet, koji raspravlja o opće političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke. Članovi Savjeta se biraju među istaknutim članovima Stranke i pojedina i javnih radnika koji nisu članovi Stranke. Članove Savjeta predlaže Predsjedništvo, a imenuje ih Glavni odbor. Savjet Stranke nije ustrojen.

Uz Statut i Program, doneseni su Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o radu Glavnog odbora, Pravilnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu Predsjedništva, te drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donijelo Predsjedništvo, a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 814.241,00 kn, a rashodi u iznosu 780.300,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 808.201,00 kn (iz županijskog proračuna 401.225,00 kn, državnog proračuna 358.298,00 kn i proračuna lokalnih jedinica 48.678,00 kn), od financijske imovine u iznosu 40,00 kn i drugi prihodi u iznosu 6.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 524.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 202.800,00 kn, donacije u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 33.000,00 kn. Godišnji program rada za 2012. je donesen u prosincu 2011.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, (osim referentnih stranica), godišnji plan rada i financijski plan, nisu objavljeni na web-stranicama Stranke ([www.demokratski-centar.hr](http://www.demokratski-centar.hr)).

Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je sastavljeno i objavljeno na web-stranicama Stranke 26. veljače 2013.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.303.943,00 kn, što je za 839.838,00 kn ili 181,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane prihode veći za 489.702,00 kn ili 60,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	538.298,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	401.805,00	481.067,00	119,7
3.	Prihodi od imovine	29,00	223,00	769,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	53.071,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	9.200,00	284.355,00	-
	Ukupno	464.105,00	1.303.943,00	281,0

U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su iskazani u iznosu 1.303.943,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.206.477,00 kn, odnosno za 97.466,00 kn manje od iskazanih prihoda u financijskom izvještaju. Manje evidentirani prihodi u poslovnim knjigama se odnose na organizacijsku jedinicu koja vodi zasebno knjigovodstvo. Više su iskazani prihodi za 210.555,00 kn, što se odnose na pogrešno priznate prihode za umjetnička djela u iznosu 187.500,00 kn i prihode jedne organizacijske jedinice u iznosu 23.055,00 kn, koji se odnose na 2011.

## - Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn ili 41,3% ukupno ostvarenih prihoda, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2012. prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 358.298,00 kn. Dio prihoda u iznosu 180.000,00 kn, se odnosi na naknadu troškova izborne promidžbe, ostvarene prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11). Stranka u 2012. ima jedan mandat u mirovanju u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 481.067,00 kn, što je 36,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U 2012. Stranka je imala 39 vijećnika u predstavničkim tijelima, jednog načelnika i jednog zamjenika načelnika iz 25 lokalnih jedinica, a prihodi su ostvareni od 12 lokalnih jedinica.

- Drugi prihodi

U okviru drugih prihoda, vrijednosno su značajni prihodi vezani uz ispravak vrijednosti umjetničkih djela iz prethodne godine u iznosu 187.500,00 kn.

Prihodi od članarina, utvrđeni odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te člancima 21. i 95. Statuta, nisu ostvareni. Glavni odbor je u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. nisu ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.210.927,00 kn, što je za 844.788,00 kn ili 230,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 430.627,00 kn ili 55,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	327.139,00	825.275,00	252,3
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	148.730,00	-
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	194.396,00	201.692,00	103,8
1.3.	Rashodi za usluge	106.171,00	361.983,00	340,9
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	4.940,00	4.579,00	92,7
1.5.	Drugi materijalni rashodi	21.632,00	108.291,00	500,6
2.	Financijski rashodi	25.666,00	256.940,00	-
3.	Rashodi za donacije	5.000,00	16.818,00	336,4
4.	Drugi rashodi	8.334,00	111.894,00	-
Ukupno		366.139,00	1.210.927,00	330,7
Višak prihoda		97.966,00	93.016,00	94,9

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, rashodi su iskazani u iznosu 1.210.927,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 1.119.078,00 kn, odnosno za 91.849,00 kn manje. Rashodi su ostvareni iznad planiranih iznosa, naknade članovima za rad u predstavničkim tijelima nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 148.730,00 kn. Od ukupnih rashoda, na rashode Središnjice se odnosi 1.077.499,00 kn ili 89,0%, na jednu organizacijsku jedinicu 41.579,00 kn ili 3,4%, te rashode druge organizacijske jedinice 91.849,00 kn ili 7,6% ukupno ostvarenih rashoda.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 825.275,00 kn i čine 68,2% ukupnih rashoda, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 734.420,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 148.730,00 kn, naknade za funkcioniranje organizacijskih jedinica u iznosu 201.692,00 kn, usluge (promidžbe i informiranja, najamnine, komunalne usluge, telefona, pošte, prijevoza, tekućeg održavanja, intelektualne i druge usluge) u iznosu 361.983,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.579,00 kn, te druge materijalne rashode (reprezentaciju, premije osiguranja i drugo) u iznosu 108.291,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu 256.940,00 kn i čine 21,2% ukupno ostvarenih rashoda, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 255.945,00 kn. Odnose se na naplatu prema ovrhama, bankarske i usluge platnog prometa te zatezne kamate.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su iskazani u iznosu 16.818,00 kn i čine 1,4% ukupnih rashoda. Najznačajniji dio u iznosu 16.000,00 kn se odnosi na tekuću donaciju fizičkoj osobi prema zahtjevu.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 111.894,00 kn. Odnose se na iskazane rashode iz 2011. u iznosu 53.954,00 kn, otpis sitnog inventara 35.555,00 kn, otpisana potraživanja 21.813,00 kn i drugo u iznosu 572,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. je iskazan u iznosu 93.016,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 165.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.028,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 842.620,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	55.555,00	207.500,00	373,5
2.	Financijska imovina	657.371,00	635.120,00	96,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	102.096,00	89.709,00	87,9
2.2.	Potraživanja od radnika i ostala potraživanja	31.047,00	464.233,00	-
2.3.	Zajmovi	11.000,00	10.000,00	90,9
2.4.	Potraživanja za prihode	442.050,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	71.178,00	71.178,00	100,0
Ukupno imovina		712.926,00	842.620,00	118,2
3.	Obveze	547.914,00	588.452,00	107,4
3.1.	Obveze za rashode	307.114,00	347.652,00	113,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	240.800,00	240.800,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	165.012,00	254.168,00	154,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		712.926,00	842.620,00	118,2

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na početno stanje za 129.694,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine se odnosi na evidentiranje umjetničkih djela u vrijednosti 187.500,00 kn. Značajnije odstupanje u odnosu na početno stanje se odnosi na prijenos potraživanja za prihode, u okviru drugih potraživanja u iznosu 440.650,00 kn. Vlastiti izvori su veći za 89.156,00 kn ili 54,0% u odnosu na početno stanje.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na umjetnička djela u vrijednosti 187.500,00 kn i udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Stranka je u ranijem razdoblju bila osnivač i vlasnik trgovačkog društva, koje je u provedenom postupku likvidacije brisano iz sudskog registra u 2012., a u poslovnim knjigama koncem godine nije proveden ispravak vrijednosti iskazanih udjela. Ispravak vrijednosti za uredsku opremu i namještaj je iskazan u iznosu 67.632,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 635.120,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 464.233,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 89.709,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn, te dani zajam u iznosu 10.000,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, potraživanja su manja za 8.864,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanja od fizičke osobe koja je kao rizničar Stranke županijske organizacije, neovlašteno podigla gotovinu u navedenom iznosu i protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) postupak je u tijeku. U poslovnim knjigama za 2012. proveden je otpis potraživanja, na temelju odluke Predsjedništva, za dane predujmove organizacijskoj jedinici u iznosu 9.413,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 1.400,00 kn.

Početkom godine je iskazano stanje danog zajma fizičkoj osobi u iznosu 11.000,00 kn, što je u 2012., prema odluci Predsjedništva Stranke, otpisano. Prema odluci Predsjedništva iz travnja 2012., dan je beskamadni dugoročni zajam drugoj fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn, što je koncem godine iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn su u poslovnim knjigama iskazani bez vjerodostojne dokumentacije.

Obveze u iznosu 588.452,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 348.311,00 kn, zajmove u iznosu 240.800,00 kn, predujmove u iznosu 2.400,00 kn, umanjeno za pretplatu dobavljačima u iznosu 3.059,00 kn. Sve obveze su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) je plaćeno 1.880,00 kn, dok nisu plaćene obveze u iznosu 586.572,00 kn.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zajam političke stranke iz studenoga 2003. u iznosu 200.000,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn. Zajmovi nisu vraćeni do vremena obavljanja revizije (srpnja 2013.). U Stranci nema vjerodostojne dokumentacije o navedenim zajmovima.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim i tekućoj godini.



## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, tajništvom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje. Provjereno je objavljivanje podataka na web-stranicama Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti akte i poduzeti radnje za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnjih kontrola, financijskim planom i godišnjim programom rada osigurati podatke o aktivnostima i ciljevima Stranke, te je predložio godišnjim programom rada navesti potrebna sredstva i izvore financiranja. Naložio je ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentirati poslovne događaje na temelju kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije, te utvrditi tko je podigao i za što je utrošen novac podignuti sa žiro računa u iznosu 50.034,00 kn.

Naložio je sastaviti, podnijeti i objaviti financijske izvještaje i druge dokumente, te obaviti popis imovine i obveza, u skladu s propisima. Naložio je pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- interni akti za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole nisu doneseni,
- financijskim planom i godišnjim programom rada nisu osigurani podaci o aktivnostima i ciljevima Stranke za što su ostvareni rashodi, a godišnjim programom rada nisu utvrđena sredstva i izvori financiranja za sve aktivnosti,
- poslovne knjige nisu ustrojene u cjelini za središnjicu Stranke i njene organizacijske jedinice,
- pojedini poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani bez kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije,
- prema nalogu da se utvrdi tko je podigao i za što je utrošen novac podignut sa žiro računa u 2011. u iznosu 50.034,00 kn nije postupljeno,
- financijski izvještaji i drugi dokumenti nisu objavljeni u skladu s propisima,
- popis imovine i obveza nije proveden u skladu s propisima,
- od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim su predstavničkim tijelima članovi Stranke, nisu prikupljeni podaci o raspoređenim sredstvima za financiranje redovitog godišnjeg rada Stranke, te nisu iskazana potraživanja.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Računovodstveno poslovanje ne vodi se jedinstveno za sve poslovne događaje kroz glavnu knjigu, kao jedinstvenu i cjelovitu evidenciju svih poslovnih događaja. Internim aktima Stranka nije utvrdila način postupanja s dokumentacijom između središnjice i organizacijskih jedinica. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, evidentiranju poslovnih događaja, приходима i rashodima. Kontrola i ovjeravanje dokumentacije se ne provodi. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, vođenje jedinstvene poslovne knjige, pomoćnih evidencija potraživanja i obveza, putnih naloga, neusklađenosti novčanih sredstava, ostvarenje prihoda i rashoda, te isplate naknada fizičkim osobama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati poslovanje Stranke u skladu s propisima.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je uspostavljen nadzor nad kontrolom i ovjerom dokumentacije i da će u roku 30 dana biti donesena dopuna internog akta kojim će se utvrditi način postupanja s dokumentacijom između središnjice i organizacijskih jedinica.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Godišnji program rada i financijski plan

Stranka je za 2012. donijela financijski plan i godišnji program rada s podacima koji međusobno nisu usklađeni. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, te potrebna sredstva i izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 310.000,00 kn. Za pojedine aktivnosti nisu utvrđeni izvori financiranja i potrebna sredstva. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi u iznosu 814.241,00 kn, te rashodi u iznosu 780.300,00 kn.

Znatno iznad plana su ostvareni drugi prihodi za 278.355,00 kn, drugi materijalni rashodi za 76.291,00 kn i drugi rashodi za 78.894,00 kn, što upućuje na nerealno planiranje. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, a dio prihoda i rashoda nije planiran. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom i godišnjim programom rada povezati podatke o aktivnostima s potrebnim izvorima financiranja, te međusobno uskladiti programe. Nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige Stranke se vode za Središnjicu i jednu organizacijsku jedinicu (Velika Gorica). Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga su ustrojene knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, sitnog inventara, nefinancijske imovine i evidencija putnih naloga. Druga organizacijska jedinica (Vukovarsko-srijemska) vodi zasebno poslovne knjige, te se knjigovodstvena dokumentacija nalazi u navedenoj jedinici i nije dostavljena Središnjici. Prema izvješću o financijsko materijalnom poslovanju navedene organizacijske jedinice za 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 97.466,00 kn, rashodi u iznosu 91.849,00 kn, višak prihoda u iznosu 5.617,00 kn, stanje novca iznosi 5.617,00 kn, sitnog inventara 18.295,00 kn, te opreme 23.895,00 kn, što nije iskazano u poslovnim knjigama Stranke. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Poslovne knjige za 2012. nisu koncem godine zaključene. Ulazni računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani od zakonskog predstavnika. Pojedini poslovni događaji su evidentirani na temelju preslika računa, pojedini bez računa, a dio ne glasi na Stranku. U knjizi ulaznih računa dio računa nije evidentiran kronološkim redom. Računi i druge knjigovodstvene isprave trebaju glasiti na Stranku, koja ih je dužna čuvati u izvornom obliku.

Poslovni događaji nisu pravodobno evidentirani. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, su iskazani prihodi u iznosu 23.055,00 kn i rashodi u iznosu 77.013,00 kn, koji se odnose na 2011. Pogrešno su iskazani prihodi za ispravak vrijednosti umjetničkih djela prethodne godine u iznosu 187.500,00 kn. Stranka je u 2011. iskazala ispravak vrijednosti za umjetničke slike (17 slika), što se u pravilu ne ispravlja, te su po toj osnovi u poslovnim knjigama za 2012. iskazani prihodi i povećanje vrijednosti imovine za umjetnička djela.

Bez vjerodostojne dokumentacije u poslovnim knjigama su iskazani rashodi budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn, rashodi na temelju blagajničkih isplatnica, izvoda sa žiro računa i temeljnica, bez priložene dokumentacije o nastaloj poslovnoj promjeni (računa i obračuna) u ukupnom iznosu 772.202,00 kn (ili 63,8% ukupnih rashoda), rashodi i obveze za preplate u iznosu 3.059,00 kn, obveze za primljene zajmove od političke stranke u iznosu 200.000,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn, te obveze za primljenu pozajmicu u iznosu 2.400,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirani prihodi i rashodi organizacijske jedinice koja zasebno vodi knjigovodstvo. Tijekom obavljanja revizije, Predsjedništvo Stranke je u srpnju 2013. donijelo odluku o otpisu rashoda budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn i obveze za pozajmice u iznosu 2.400,00 kn.

U poslovnim knjigama, nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti su iskazani u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 67.632,00 kn. Koncem 2012. iskazan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u cijelosti. Pomoćna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavna i otpisana), te druge potrebne podatke iz kojih bi se moglo utvrditi vjerodostojnost iskazanog ispravka vrijednosti opreme i namještaja.

Prema odredbama članaka 3., 8., 9. i 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine i čuvaju u rokovima propisanim Uredbom. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Nadalje, odredbama članka 20. Uredbe, je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se neregularni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i drugi slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, dok se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, koncem obračunskog razdoblja iste zaključiti, pravovremeno evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije, te voditi cjelovitu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u financijskim izvještajima iskazivati podatke na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objavljivanje podataka

Financijski izvještaji za 2012. nisu u cijelosti objavljeni na web-stranicama Stranke.

Prema Izjavi predsjednice Stranke od 11. ožujka 2013., na web-stranicama su 26. veljače 2013. objavljeni Referentna stranica financijskih izvještaja, te Izvješće o donacijama, a nisu objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, te godišnji program rada i financijski plan.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji iz članka 30. navedenog Zakona su javni dokumenti koje su političke stranke dužne objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Uz godišnje financijske izvještaje, političke stranke su dužne, pored drugog, priložiti godišnji program rada i financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

#### - Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza koncem 2012. provedenim za središnjicu Stranke, nije obuhvaćena imovina dviju organizacijskih jedinica. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza je donesena u prosincu 2012., kojom nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te odlukom određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članka 15. navedene Uredbe.

Popisom nisu obuhvaćeni osnivački ulog, umjetnička dijela, oprema u upotrebi, novčana sredstva, tuđa imovina dana na korištenje, te obveze vezane uz rashode budućeg razdoblja. Po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

#### - Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje potraživanja u iznosu 473.097,00 kn, od čega su potraživanja za predujmove u iznosu 31.047,00 kn iskazana bez vjerodostojne dokumentacije. Na temelju odluke Predsjedništva, zbog zastare su otpisana potraživanja za predujmove u iznosu 9.413,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 1.400,00 kn. Evidencija potraživanja ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li poduzimane odgovarajuće mjere naplate za prekid zastare.

Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 464.233,00 kn, te su u cijelosti dospjela. Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na fizičku osobu protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) postupak je u tijeku. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave, koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Početakom 2012. je iskazan dani zajam fizičkoj osobi u iznosu 11.000,00 kn. U Stranci nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi uvjeti odobrenja i povrata zajma (datum isplate, rok povrata, kamata i drugo). Prema odluci Predsjedništva Stranke, u 2012. zajam je otpisan. Na temelju Odluke Predsjedništva od travnja 2012., drugoj fizičkoj osobi dan je zajam u iznosu 10.000,00 kn. Ugovor o danom zajmu je zaključen u travnju 2012., na vrijeme od tri godine, uz mogućnost i ranijeg vraćanja sredstava uplatom na račun ili u gotovini. Za dani zajam fizičkoj osobi nije ugovorena ni obračunana kamata. Financijskim planom i programom rada za 2012. nije planirano davanje zajmova. Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Obveze iskazane u godišnjem financijskom izvještaju u iznosu 588.452,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 348.311,00 kn, zajmove u iznosu 240.800,00 kn (bez dokumentacije), te predujmove u iznosu 2.400,00 kn, umanjeno za preplate dobavljačima u iznosu 3.059,00 kn. Sve obveze su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) plaćeno je 1.880,00 kn, te obveze iznose 586.572,00 kn. Ostvareni su rashodi po ovrhama u iznosu 252.811,00 kn, a obveze prema dobavljačima za koje je provedena naplata ovrhama, nisu evidentirane u poslovnim knjigama, niti je osigurana evidencija o zaprimljenim rješenjima po ovrhama.

Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, evidenciju potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže pravovremeno poduzimati mjere naplate kako ne bi nastupila zastara potraživanja. Nalaže koristiti financijska sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Novčana sredstva

Koncem 2012. nije usklađeno stanje novčanih sredstava iskazano u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama sa stanjem na poslovnim računima. U poslovnim knjigama je stanje novčanih sredstava na žiro računu iskazano u iznosu 18.393,00 kn, u financijskim izvještajima u iznosu 19.268,00 kn, popisom imovine i obveza u iznosu 19.192,00 kn, a uvidom u izvode sa žiro računa poslovnih banaka utvrđeno je stanje novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 56,00 kn.

Stranka vodi tri blagajne, za središnjicu i dvije jedinice. U lipnju 2011. donesen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju, prema kojem kontrolu blagajničkog poslovanja obavlja Nadzorni odbor. Za 2012. Nadzorni odbor nije proveo kontrolu blagajničkog poslovanja. Koncem 2012. nisu usklađena stanja novčanih sredstava u poslovnim knjigama, financijskim i blagajničkim izvještajima što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema poslovnim knjigama, stanje novca u blagajnama središnjice i jedne organizacijske jedinice koncem godine iznosi 65.700,00 kn, a popisom imovine i u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 70.441,00 kn. Tijekom godine sa žiro računa su podizana novčana sredstva i polagana u blagajne. Blagajnički maksimum nije određen, a stanje sredstava tijekom godine u blagajnama je iznosilo do 70.000,00 kn. S obzirom na značajni promet novčanih sredstava u blagajni, što se najvećim dijelom odnosi na isplate putnih naloga i plaćanje računa dobavljača gotovinom, Državni ured za reviziju predlaže internim aktom pobliže utvrditi blagajničko poslovanje organizacijskih jedinica, blagajnički maksimum, te druge uvjete za isplate iz blagajne. Predsjedništvo Stranke je u srpnju 2013. donijelo odluku o visini blagajničkog maksimuma u iznosu 35.000,00 kn.

Tijekom 2012. glavni poslovni račun Stranke bio je u više navrata (do sedam dana), blokiran radi naplate ovrha, a neprekidno od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. U istom razdoblju, Stranka je držala gotov novac u blagajni i plaćala materijalne troškove i naknade iz blagajne. S obzirom da Stranka nije plaćala obveze prema dobavljačima, bila je dužna sav novac polagati na žiro račun kod ovlaštene organizacije, te nije smjela plaćati gotovim novcem. Prema odredbama članka 15. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10 i 112/12), ovršenik – poslovni subjekt ne smije svoje obveze plaćati gotovim novcem ako u Jedinostvenom registru računa ima oznaku blokade računa, odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima, a gotov novac koji je primio obavljajući registriranu djelatnost dužan je položiti na račun u banci.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima, uskladiti stanje novčanih sredstava prema evidenciji u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na planiranje navodi da će povezivati podatke o aktivnostima s potrebnim iznosima za njihovo financiranje, uskladiti godišnji program rada s financijskim planom, te realnije planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana. U dijelu što se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, obrazlaže da iste nisu vođene za Stranku u cjelini zbog loše suradnje s jednom organizacijskom jedinicom, koja je naknadno na zahtjev, dostavila dokumentaciju središnjici Stranke.*



*Navodi da su poslovne knjige za 2012. zaključene, a u skladu s danim nalogom, račune ovjerava i kontrolira odgovorna osoba. Također navodi da će na web stranicama Stranke objavljivati javne dokumente u skladu s propisima. U dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza navodi da će popisom obuhvatiti imovinu svih organizacijskih jedinica, te da će zakonski predstavnik donijeti odluku o prihvatanju popisa imovine i obveza. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju potraživanja i obveza, te zaprimljenih rješenja po ovrhama u skladu s propisima.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.303.943,00 kn, što je za 839.838,00 kn ili 181% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 481.067,00 kn, prihode od imovine u iznosu 223,00 kn i na druge prihode u iznosu 284.355,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Koncem 2012., prema evidenciji, je imala 16 103 članova. Glavni odbor je, na prijedlog Predsjedništva, u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 10. Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Članarina je utvrđena odredbama članka 21. Statuta, prema kojima je član dužan redovito plaćati članarinu u skladu s posebnom odlukom Glavnog odbora, a prema odredbama članka 95. Statuta, Stranka ostvaruje, pored drugih prihoda, i prihode od članarina. Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje odredbi Statuta s donesenom odlukom Glavnog odbora.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. nisu iskazani. Pojedine organizacijske jedinice Stranke, koje nemaju poslovni prostor u najmu, za sastanke i djelovanje, koriste privatne ili javne prostore bez naknade. Stranka ne vodi evidenciju o navedenim poslovnim prostorima, niti su pravne ili fizičke osobe, koje su Stranci pružile uslugu najma, ispostavile račune s naznačenom tržišnom vrijednosti darovane usluge. Ako se donacija daje u dobrima ili uslugama, potrebno je da i davatelj i primatelj donacije o tome imaju vjerodostojne isprave. Ostvarivanje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) je propisano odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozima (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te se vodi evidencija, u skladu s odredbama 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).

Državni ured za reviziju nalaže za ostvarivanje dobrovoljnih priloga u vidu danih usluga bez naknade, vođenje evidencije, izdavanje potvrda i izvješćivanje u skladu s propisima.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će voditi evidenciju o privatnim i javnim prostorima koje Stranka koristi bez naknade, te će izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). U dijelu što se odnosi na naplatu članarine navodi da će uskladiti odredbe Statuta s donesenom odlukom Glavnog odbora o neplaćanju članarine.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.210.927,00 kn, što je za 844.788,00 kn ili 230,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu 93.016,00 kn. S obzirom da su prihodi više iskazani za 210.555,00 kn od ostvarenih, a rashodi za 77.013,00 kn, utvrđen je manjak tekuće godine u iznosu 40.526,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 588.452,00 kn i u cijelosti su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) je plaćeno 1.880,00 kn, a nisu plaćene obveze u iznosu 586.572,00 kn.

Poslovni račun je tijekom godine bio blokiran povremeno do sedam dana, a neprekidno od prosinca 2012. do svibnja 2013. zbog ovrha dobavljača, za koje u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze. Stranka je tijekom 2012. i u ranijem razdoblju, preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

##### - Naknade fizičkim osobama

Tijekom 2012. fizičkim osobama izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u neoporezivom iznosu (2,00 kn/km), te su isplaćene naknade za poslove tajništva, funkcioniranje organizacijskih jedinica i druge materijalne troškove, za koje nisu priloženi računi. Naknade su isplaćene na tekuće račune osoba.

Za korištenje privatnih automobila u službene svrhe su s četiri fizičke osobe zaključeni ugovori, te su iskazani rashodi u iznosu 189.634,00 kn prema obračunima putnih naloga. Uz putne naloge nisu priložena izvješća s puta, koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja ni druge isprave kojima se dokazuju izdaci navedeni u putnom nalogu.

Prema odluci Predsjedništva, s predsjednicom Stranke je u travnju 2006. zaključen ugovor o korištenju privatnog automobila za potrebe Stranke, bez naknade i na neodređeno vrijeme. Prema ugovoru, Stranka se obvezala za privatni automobil plaćati mjesečne troškove leasinga, redovito i kasko osiguranje, tekuće održavanje, vulkanizerske usluge, troškove goriva, parkiranja, cestarine, kazne i drugo. Automobil dan na korištenje Stranci, nije evidentiran izvanbilančnoj evidenciji u okviru tuđe imovine. Po navedenom ugovoru, su u 2012. iskazani rashodi u iznosu 126.512,00 kn, od čega su za dio rashoda u iznosu 84.405,00 kn računi ispostavljeni na ime fizičke osobe koja obavlja samostalnu djelatnost (predsjednica Stranke).

Istoj fizičkoj osobi je za korištenje navedenog automobila isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (2,00 kn po prijeđenom km), u ukupnom iznosu 62.844,00 kn, iako prema ugovoru Stranka ima automobil za korištenje bez naknade i na neodređeno vrijeme.

Za funkcioniranje rada organizacijskih jedinica i provođenje raznih aktivnosti, su prema odluci Predsjedništva iz 2011., odobrena i isplaćena sredstva za tri fizičke osobe, na tekuće račune, u iznosu 62.730,00 kn. Prema obrazloženju, sredstva su utrošena za materijalne troškove, a računi nisu priloženi. Jednoj fizičkoj osobi je pored navedenog primitka za aktivnosti organizacijske jedinice u iznosu 31.000,00 kn, isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 75.462,00 kn.

Za poslove tajništva je na tekući račun fizičke osobe isplaćeno ukupno 42.500,00 kn, na temelju odluka Predsjedništva iz 2010. i 2011. Prema odlukama, odobrena su sredstva u mjesečnom iznosu od 4.500,00 kn do 6.000,00 kn i isplata za potrebe vožnje isključivo na području grada i Zagrebačke županije u neoporezivom iznosu. Osim toga, istoj osobi je isplaćeno po ispostavljenom putnom nalogu za službeni put izvan županije 1.500,00 kn, što nije u skladu s odlukom Predsjedništva, te uz putni nalog nije priloženo izvješće s puta i druge isprave kojima se dokazuju nastali izdaci. Navedeni rashodi iskazani su u poslovnim knjigama po izvodima poslovnog računa, a ne prema obračunima službenih putovanja i računa za materijalne troškove. Prema obračunima službenih putovanja, mjesečno je obračunano do 2 750 km za gradsku vožnju, a ukupno za 2012. u iznosu 40.322,00 kn. Računi za materijalne troškove u iznosu 2.239,00 kn, u većem dijelu ne glase na Stranku, nisu kontrolirani, ovjereni, ni evidentirani u poslovnim knjigama.

Za računovodstvene usluge su, u okviru rashoda za druge usluge, iskazani rashodi u iznosu 39.900,00 kn. Predsjedništvo je u prosincu 2011. donijelo odluku o isplati troškova gradske vožnje fizičkoj osobi koja obavlja računovodstvene usluge za Stranku. S fizičkom osobom je u siječnju 2012. zaključen ugovor za obavljanje računovodstvenih usluga bez naknade. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a Stranka se obvezala plaćati troškove gradske vožnje, putnih naloga, materijalne troškove i druge usluge prema potrebi. Za računovodstvene usluge bez naknade, odnosno primljenu donaciju, Stranka je trebala postupiti u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojem, za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno na nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati. U poslovnim knjigama su rashodi iskazani na temelju izvoda poslovne banke sa žiro računa u ukupnom iznosu 36.400,00 kn, te se ne mogu povezati s troškovima po obračunima gradske vožnje i putnih naloga. Prema obračunima, fizičkoj osobi je isplaćeno za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za udaljenosti veće od 30 km, a putni nalozi nisu evidentirani u knjizi putnih naloga i ne sadrže izvješća s puta. Ista osoba je u studenome 2012. osnovala pravnu osobu, s kojom je zaključen ugovor za računovodstvene poslove, na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna naknada prema količini, opsegu i vrsti knjigovodstvene dokumentacije.

Po navedenom ugovoru, iskazan je rashod u iznosu 3.500,00 kn prema računu iz kojeg nije vidljiv način obračuna usluge, odnosno količina i opseg obavljenih poslova.

Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje putnih naloga i vođenje evidencija gradske vožnje, s propisanim podacima. Nalaže raspolagati novčanim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na korištenje osobnog automobila za potrebe Stranke, navodi da prema zaključenom ugovoru Stranka snosi troškove leasinga, osiguranja, goriva i drugo, međutim računi ne glase na Stranku jer leasing kuća ne želi izdati suglasnost za navedeno korištenje automobila. U dijelu što se odnosi na isplate naknada fizičkim osobama obrazlaže da je središnjica Stranke zahtijevala dostavljanje računa o utrošenim sredstvima, na što se organizacijske jedinice nisu očitovale, te će zbog neodgovornog ponašanja snositi sankcije. U dijelu što se odnosi na isplate za poslove tajništva navodi da računi za materijalne troškove nisu evidentirani u poslovnim knjigama zbog neznanja osobe da se dokumenti dostavljaju u računovodstvo. U dijelu što se odnosi na isplate za računovodstvene usluge obrazlaže da su troškovi evidentirani na temelju izvoda poslovne banke, a ne prema evidencijama, radi odvajanja troškova vanjskih suradnika od drugih stranačkih troškova. Također navodi da će putne naloge ispostavljati s propisanim izvješćima, evidenciju gradske vožnje voditi s propisanim podacima, te će evidentirati automobil u izvanbilančnoj evidenciji.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na donošenje akta za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole, donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada s propisanim podacima i izvorima financiranja, ustrojavanje poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja na temelju kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije, utvrđivanje činjenica za trošenje novčanih sredstava u iznosu 50.034,00 kn, objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima, te prikupljanje podataka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke i iskazivanje potraživanja po navedenoj osnovi, ponovljeni su u 2012.
  - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, ustrojavanju i vođenju poslovnih knjiga te evidentiranju poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije, te ostvarenju prihoda i rashoda. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nisu međusobno usklađeni, programom rada nisu za sve aktivnosti utvrđeni izvori financiranja, financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, dio prihoda i rashoda nije planiran, te nisu donesene izmjene financijskog plana. Poslovne knjige nisu ustrojene za Stranku u cjelini, koncem 2012. nisu zaključene, ulazni računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani, dio računa nije evidentiran u knjizi ulaznih računa, dio računa nedostaje, a dio ne glasi na Stranku. Poslovni događaji nisu pravodobno evidentirani, odnosno iskazani prihodi u iznosu 23.055,00 kn i rashodi u iznosu 77.0134,00 kn se odnose na 2011. Pogrešno su iskazani prihodi za ispravak otpisanih umjetničkih djela iz prethodne godine u iznosu 187.500,00 kn. Bez vjerodostojne dokumentacije u poslovnim knjigama su iskazani rashodi budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn, rashodi iskazani na temelju blagajničkih isplatnica, temeljnica i izvoda sa žiro računa u ukupnom iznosu 772.202,00 kn bez priloženih isprava o nastanku poslovnih događaja (računa), rashodi i obveze za preplate u iznosu 3.059,00 kn, obveze za primljene zajmove od političke stranke u iznosu 200.000,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn, te obveze za primljenu pozajmicu u iznosu 2.400,00 kn. U poslovnim knjigama je nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti, iskazan u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 67.632,00 kn.

Pomoćna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti imovine, te druge propisane podatke. Financijski izvještaji za 2012. su sastavljeni i sadrže konsolidirane podatke. Na web-stranicama su objavljene referentne stranice financijskih izvještaja, te Izvješće o donacijama, a nisu objavljeni financijski izvještaji, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan. Popisom imovine i obveza koncem 2012. nije obuhvaćena imovina dviju organizacijskih jedinica. Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni osnivački ulog, umjetnička dijela, oprema u upotrebi, novčana sredstva, tuđa imovina dana na korištenje, te rashodi budućih razdoblja. Po obavljenom popisu, nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje potraživanja u iznosu 473.097,00 kn, od čega su potraživanja za predujmove u iznosu 31.047,00 kn iskazana bez vjerodostojne dokumentacije. Na temelju odluke Predsjedništva, su otpisana potraživanja za predujmove u iznosu 9.413,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 1.400,00 kn. Evidencija potraživanja ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li poduzimane odgovarajuće mjere naplate za prekid zastare. Koncem 2012. vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na fizičku osobu protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) postupak je u tijeku. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave. Iskazane su dospjele obveze u iznosu 588.452,00 kn, a za provedene ovrhe u iznosu 252.811,00 kn nisu u poslovnim knjigama iskazane obveze. Početkom 2012. je iskazan dani zajam fizičkoj osobi u iznosu 11.000,00 kn, koji je prema odluci Predsjedništva u 2012. otpisan. Prema odluci Predsjedništva, u 2012. dan je zajam drugoj fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn, na rok od tri godine, za koji nije ugovorena kamata. Dani zajmovi fizičkim osobama nisu planirani programom rada i godišnjim financijskim planom Stranke, te se ne može potvrditi da su sredstva raspoređena za financiranje ciljeva utvrđenih godišnjim planom i programom rada Stranke. Iskazana stanja novčanih sredstava u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te izvodima sa žiro računa i blagajničkim izvještajima, nisu usklađeni. Novčana sredstva podignuta sa žiro računa su polagana u blagajne. Stranka je raspolagala novčanim sredstvima za vrijeme kad je žiro račun bio blokiran, a neprekidno od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. nisu iskazani. Pojedine organizacijske jedinice Stranke za sastanke i djelovanje koriste privatne ili javne prostore bez ikakve naknade. Stranka ne vodi evidenciju o navedenim poslovnim prostorima, niti su pravne ili fizičke osobe, koje su Stranci pružile uslugu najma, ispostavile račune s naznačenom tržišnom vrijednosti darovane usluge. (točka 3. Nalaza)
- Za 2012., iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu 93.016,00 kn. S obzirom da su prihodi pogrešno više iskazani za 210.555,00 kn, a rashodi za 77.013,00 kn, Stranka je u tekućoj godini ostvarila manjak u iznosu 40.526,00 kn.

Tijekom 2012. fizičkim osobama izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 189.634,00 kn, prema putnim nalogima uz koje nisu priložena izvješća s puta i druga dokumentacija. Prema odluci Predsjedništva, s predsjednicom Stranke je u 2006. zaključen ugovor o korištenju privatnog automobila za potrebe Stranke, bez naknade i na neodređeno vrijeme, a Stranka se obvezuje za privatni automobil plaćati mjesečne troškove leasinga, osiguranje, održavanje i drugo. Automobil dan na korištenje Stranci, nije evidentiran u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančne evidencije. Po navedenom ugovoru, su u 2012. iskazani rashodi u iznosu 126.512,00 kn, od čega za dio rashoda u iznosu 84.405,00 kn računi ne glase na Stranku, nego na fizičku osobu koja obavlja samostalnu djelatnost (odgovornu osobu Stranke). Osim toga, navedenoj fizičkoj osobi je isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ukupno 62.844,00 kn, za isti automobil koji je dan Stranci na korištenje. Za funkcioniranje organizacijskih jedinica i provođenje aktivnosti (političkih skupova, koncerata, izbornih skupština, konferencija za štampu i drugo) su prema odluci Predsjedništva, odobrena i isplaćena sredstva za tri fizičke osobe u ukupnom iznosu 62.730,00 kn, na tekuće račune osoba. Prema obrazloženju, sredstva su utrošena za materijalne troškove, za što nisu priloženi računi. Jednoj fizičkoj osobi je, pored navedenog primitka za aktivnosti organizacijske jedinice u iznosu 31.000,00 kn, isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 75.462,00 kn. Za poslove tajništva je, na temelju odluka Predsjedništva, na tekući račun fizičke osobe uplaćeno 42.500,00 kn, te po putnom nalogu u iznosu 1.500,00 kn što nije u skladu s odlukom Predsjedništva, kojom je odobrena naknada troškova gradske vožnje. Prema obrazloženju, sredstva su utrošena za gradsku vožnju i materijalne troškove tajništva. Međutim, obračuni službenih putovanja ne odgovaraju iskazanim rashodima u poslovnim knjigama. Računi za materijalne troškove tajništva u iznosu 2.239,00 kn u većem dijelu ne glase na Stranku, nisu kontrolirani i ovjereni, niti evidentirani u poslovnim knjigama. Za računovodstvene usluge je s fizičkom osobom ugovoreno obavljanje usluga bez naknade, na neodređeno vrijeme, a Stranka se obvezala navedenoj osobi plaćati naknadu troškova gradske vožnje, putnih naloga, materijalne troškove i druge usluge prema potrebi. Rashodi su iskazani na temelju podataka iz izvoda žiro računa u ukupnom iznosu 36.400,00 kn, te se ne mogu povezati s troškovima po obračunima službenih putovanja. Obračunana je gradska vožnja za udaljenosti veće od 30 km, a putni nalozi nisu evidentirani u knjizi putnih naloga i ne sadrže izvješća s puta. Ista osoba je u studenome 2012. osnovala pravnu osobu, s kojom je zaključen ugovor za računovodstvene poslove, na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna naknada prema količini, opsegu i vrsti knjigovodstvene dokumentacije. Po navedenom ugovoru, iskazan je rashod u iznosu 3.500,00 kn prema računu iz kojeg nije vidljiv način obračuna usluge, odnosno količina i opseg obavljenih poslova. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je osnovana u travnju 2000., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka 10. travnja 2000. Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravna tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2012. je imala 16 103 članova. U 2012. Stranka je imala 39 vijećnika u predstavničkim tijelima, jednog načelnika i jednog zamjenika načelnika, raspoređenih u 25 lokalnih jedinica. Stranku u 2012. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt. Stranka nema zaposlenika. Ima ustrojene dvije organizacijske jedinice. Za 2012. su doneseni financijski plan i godišnji program rada.

Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Financijski planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 814.241,00 kn, a rashodi u iznosu 780.300,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.303.943,00 kn, rashodi u iznosu 1.210.927,00 kn te višak prihoda u iznosu 93.016,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 165.012,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.028,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 481.067,00 kn, te druge prihode u iznosu 284.578,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 825.275,00 kn, financijske rashode u iznosu 256.940,00 kn, rashode za donacije u iznosu 16.818,00 kn te druge rashode u iznosu 111.894,00 kn. Prema Izjavi predsjednice Stranke, na web-stranicama su 26. veljače 2013. objavljene Referentne stranice financijskih izvještaja, te Izvješće o donacijama, a nisu objavljeni financijski izvještaji, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ČISTA STRANKA PRAVA

Čakovec, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-03/42  
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 8. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE ČISTE STRANKE PRAVA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske čiste stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. rujna do 8. studenoga 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u prosincu 1992., a svojstvo pravne osobe je stekla 25. veljače 1993. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Tratinska 2. Djelokrug rada Stranke je određen Ustavom Stranke i Programom.

Ustavom su određena područja i načela djelovanja, članstvo, uvjeti za stjecanje članstva, područna pripadnost članova, prava i obveza članova, članarina, ustroj upravnih tijela i ustrojstveni oblici, interesni oblici djelovanja i organiziranja, te sredstva za rad i poslovanje.

Stranka je u listopadu 2010. donijela Program, prema kojem se zalaže za gospodarski suverenitet i prosperitet Hrvatske, zaštitu temelja zdravog društva (obitelj, domovina, vjera, moral, rad, poštenje), prekid rasprodaje prirodnih bogatstava i uništavanja gospodarstva, obračun s korupcijom, zaštitu digniteta Domovinskog rata, te druge moralne i društvene vrijednosti koje su u skladu s učenjem Katoličke crkve i protiv bilo kakve mržnje na rasnoj, vjerskoj ili narodnoj osnovi.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od podružnica, Gradskog odbora grada Zagreba, županijskih vijeća i klubova. Prema izvodu iz registra političkih stranaka, ima podružnice i ogranke u 20 županija i Gradu Zagrebu, odnosno ukupno je registrirano 49 podružnica, tri županijska vijeća, 11 ogranaka i jedan gradski odbor. Stranka ima u Hrvatskom saboru jedno zastupničko mjesto zajedno s drugom strankom (Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević) s kojom je u srpnju 2011. zaključen Sporazum o političkoj suradnji.

Tijela Stranke propisana Ustavom su Opći sabor, Središnji odbor, Glavni stan, Predsjednik i ostali dužnosnici, Nadzorni odbor te Sud časti.

Opći sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama i Hrvatskoj starčevinskoj mladeži, razmjerno broju članova Stranke. Opći sabor zasjeda najmanje jednom u dvije godine, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke o svim životnim pitanjima Hrvatske i hrvatskoga naroda, razmatra i ocjenjuje djelatnost Stranke između njegovih dvaju zasjedanja, donosi i mijenja Temeljna načela i Ustav, kao i druge potrebne propise, daje tumačenja svih propisa što ih donosi Stranka, bira predsjednika, tijela Stranke, osniva i imenuje odbore i povjerenstva i razrješava ih dužnosti, te drugo.

Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Općeg sabora. Središnji odbor daje političke smjernice za ostvarivanje ciljeva, što ih utvrdi Opći sabor, razmatra tekuće političko stanje u kojemu se nalazi Republika Hrvatska, utvrđuje politiku Stranke između dvaju zasjedanja Općega sabora, daje smjernice za razvijanje političko – odgojne djelatnosti među pučanstvom, zahtijeva podnošenje izvješća o radu svih tijela Stranke, podnosi izvješće Općem saboru o radu Stranke, upravlja imovinom, donosi financijski plan i zaključni račun Stranke, imenuje potrebna povjerenstva i drugo.

Glavni stan je vrhovno političko tijelo između dviju sjednica Središnjeg odbora, koje utvrđuje tekuću politiku Stranke.

Glavni stan analizira političko stanje u zemlji i inozemstvu i utvrđuje djelatnosti koje je potrebno poduzeti za ostvarenje političkih ciljeva Stranke, prati stanje u Stranci, zauzima političke stavove o svim pitanjima koja su bitna za život hrvatskog naroda, provodi i osigurava provedbu političkih smjernica, odluka i zaključaka Općeg sabora i Središnjeg odbora i drugo. Glavni stan čine predsjednik Stranke, predsjednik Središnjeg odbora, predsjednik Hrvatske starčevinske mladeži i devet članova.

Predsjednik predvodi djelatnost Stranke i odgovara za njezin rad. Zauzima se za politička stajališta Stranke o svim životnim pitanjima hrvatskoga naroda i hrvatskih državljana, zauzima politička stajališta o tekućim političkim pitanjima, određuje poduzimanje političke djelatnosti za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i politike, te drugo. Stranku od prosinca 2006. i u vrijeme obavljanja revizije predstavlja i zastupa Josip Miljak.

Ostali dužnosnici su dopredsjednici, postrojnik, te politički tajnik. Dopredsjednici pomažu predsjedniku u obavljanju poslova iz njegova djelokruga. Postrojnik vodi brigu i pratiti je li stranka dobro ustrojena i osposobljena za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana, pratiti rad i stanje županijskih vijeća, podružnica i ostalih dijelova, predlaže pripremati javne nastupe predsjednika, ostalih stranačkih dužnosnika i drugo. Politički tajnik proučava, razvija pravašku političku misao i s rezultatima svoga rada upoznaje ostale dužnosnike i članove Stranke, priprema zauzimanje političkih stavova, povezuje se s drugim političkim strankama, udrugama i pojedincima, te drugo.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova, koji prati financijsko poslovanje Stranke, nadzire način korištenja imovine te brine o načinima financiranja Stranke.

Sud časti sastoji se od pet članova, a sastaje se prema potrebi. Sud časti pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočna natpolovična većina članova, a odluke donosi većinom glasova nazočnih članova.

Za obavljanje upravnih, ustrojbenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osniva se Središnji ured Stranke u Zagrebu. Poslovni tajnik se nalazi na čelu Središnjeg ureda kojeg imenuje Glavni stan. Odgovoran je za njegov rad i poslovanje, vodi brigu o članovima, članarini, tekućim poslovima i drugo.

Uz Ustav Stranke i Program, donesena su Temeljna načela, Politički program, te Deklaracija o svepravaškoj slozi i savezu.

## **Planiranje**

Godišnji plan i program rada Stranke, te financijski plan za 2012. je donio predsjednik Stranke u siječnju 2012. Financijskim planom su ukupni prihodi planirani u iznosu 210.000,00 kn, rashodi u iznosu 140.000,00 kn, a višak prihoda nije planiran. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 50.000,00 kn, prihode prema Sporazumu o političkoj suradnji zaključenog s drugom političkom strankom u iznosu 150.000,00 kn, te na prihode od donacija u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na redovne aktivnosti u iznosu 130.000,00 kn i na izborne aktivnosti u iznosu 10.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Financijski izvještaji su objavljeni na web-stranicama Stranke ([www.hcsp.hr](http://www.hcsp.hr)) 28. veljače 2013., te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je sastavljeno i objavljeno 28. veljače 2013.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 180.443,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane prihode manji za 29.557,00 kn ili 14,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.
1	2	3
1.	Prihodi od druge političke stranke	160.735,00
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	19.544,00
3.	Drugi prihodi	164,00
	<b>Ukupno</b>	<b>180.443,00</b>

Stranka za prethodne godine nije podnijela financijske izvještaje, niti su vođene poslovne knjige primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.

#### - Prihodi od druge političke stranke

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od druge političke stranke u iznosu 160.735,00 kn ili 89,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su primljena od druge političke stranke prema usmenom dogovoru.

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

Ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na prihode ostvarene od sedam jedinica lokalne samouprave u iznosu 19.544,00 kn, što je 10,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu. U 2012., Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 16 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 164,00 kn, od čega su vrijednosno značajni prihodi od kamata u iznosu 104,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 160.197,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 20.197,00 kn ili 14,4%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

		u kn
Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.
1	2	3
1.	Materijalni rashodi	157.477,00
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	22.368,00
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.000,00
1.3.	Rashodi za usluge	50.817,00
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	49.462,00
1.5.	Drugi materijalni rashodi	31.830,00
2.	Financijski rashodi	2.720,00
Ukupno		160.197,00
Višak prihoda		20.246,00

Stranka za prethodne godine nije podnijela financijske izvještaje, niti su vođene poslovne knjige primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 157.477,00 kn ili 98,3% ukupnih rashoda, unutar kojih su značajni rashodi za usluge u iznosu 50.817,00 kn ili 31,7%, materijal i energiju u iznosu 49.462,00 kn ili 30,9% i drugi materijalni rashodi u iznosu 31.830,00 kn ili 19,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 28.088,00 kn i imaju udjel 17,5% u ukupnim rashodima. Iskazan je višak prihoda za 2012. u iznosu 20.246,00 kn.

- Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

Rashodi za naknade članovima su evidentirani u iznosu 22.368,00 kn, a odnose se na troškove goriva u iznosu 13.815,00 kn, isplate za službena putovanja u iznosu 6.700,00 kn, cestarinu u iznosu 1.781,00 kn i drugo 72,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su evidentirani u iznosu 50.817,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 34.026,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 8.091,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.200,00 kn i druge usluge u iznosu 2.500,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su evidentirani u iznosu 49.462,00 kn i odnose se na uredski materijal u iznosu 37.673,00 kn, drugi materijal u iznosu 8.380,00 kn i troškove električne energije u iznosu 3.409,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su evidentirani u iznosu 31.830,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 22.128,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 9.702,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 63.885,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	0,00	63.885,00	-
	Ukupno imovina	0,00	63.885,00	-
2.	Obveze	0,00	43.638,00	-
3.	Vlastiti izvori	0,00	20.247,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	63.885,00	-

Stranka za prethodne godine nije podnijela financijske izvještaje, te nema iskazanog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2012.

Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 63.885,00 kn, odnosno na novac u banci u iznosu 62.156,00 kn i blagajni u iznosu 1.729,00 kn.

Obveze u iznosu 43.638,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima, od čega se na dospjele obveze odnosi 32.619,00 kn, a na nedospjele 11.019,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj godini.



## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, tajništvom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje. Provjereno je objavljivanje podataka na web-stranicama Stranke.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i korištenje poslovnih prostora.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, te evidentiranju poslovnih događaja. Kontrola i ovjeravanje dokumentacije se ne provodi. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati poslovanje Stranke u skladu s propisima.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nije uspostavljen sustav unutarnjih kontrola jer nema stalno zaposlenih stručnih osoba u Stranci, koji bi učinkovito obavljali sve potrebne poslove.*

### 2. Planiranje

2.1. Predsjednik Stranke je u siječnju 2012. donio godišnji plan i program rada, te financijski plan za 2012. Planovi nisu doneseni pravodobno. Godišnjim planom i programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva i izvori financiranja za realizaciju godišnjeg plana i programa. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim planom i programom rada. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi u iznosu 210.000,00 kn, rashodi u iznosu 140.000,00 kn, a višak prihoda nije planiran. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja, kako bi se omogućilo upravljanje i kontrola financijskog poslovanja Stranke. Prema odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu. Osim toga, prema odredbama članka 44. Ustava Stranke, financijski plan i zaključni račun donosi Središnji odbor. Financijski plan i završni račun za 2012. nije donio Središnji odbor.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Ustava Stranke. Nalaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva i izvore financiranja planiranih aktivnosti.

Nadalje, nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također, predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je financijski plan i godišnje financijsko izvješće za 2012. donio predsjednik Stranke iz razloga što se Središnji odbor Stranke, kojeg čini 85 članova, nije sastajao zbog loše financijske situacije. Navodi da će u narednom razdoblju postupiti u skladu s danim nalogom.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

#### - Poslovne knjige

Stranka je za 2012. vodila slijedeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, knjigu blagajne i knjigu ulaznih računa. U knjizi ulaznih računa, računi nisu evidentirani prema kronološkom i numeričkom nizu. Prije unosa u poslovne knjige računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani od zakonskog predstavnika. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik, odnosno ovlaštena osoba potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Poslovne knjige za 2012. nisu vođene za Stranku u cjelini. Podaci evidentirani u financijskim izvještajima za 2012., istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama središnjice Stranke, a ne sadrže podatke koje se odnose na organizacijske jedinice, odnosno podružnice. Prema izjavi odgovorne osobe, pojedine podružnice su u 2012. i ranijim razdobljima za financijsko poslovanje imale otvorene račune u poslovnim bankama, a knjigovodstvenu dokumentaciju nisu dostavile u Središnjicu. Podružnice Stranke ne vode zasebno poslovne knjige i ne sastavljaju financijske izvještaje. Odredbama članka 5. Uredbe je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Pomoćne knjige sitnog inventara, nefinancijske imovine, potraživanja, te evidencije putnih naloga i korištenja privatnog automobila u službene svrhe, nisu ustrojene. Prema odredbama članka 6. Uredbe, neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, financijske imovine i obveza, te druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Tako su u poslovnim knjigama za 2012. evidentirani rashodi za najam prostora i promidžbene usluge u ukupnom iznosu 37.108,00 kn, prema računima za obavljene usluge u 2011., što nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 45.251,00 kn prema računima koji ne glase na Stranku, te na njima nije navedeno na koju se aktivnost odnose, odnosno jesu li povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. Osim toga, u poslovnim knjigama su bez računa, evidentirani rashodi za donacije pravaškoj akademiji, za održavanje turnira i drugo u iznosu 5.983,00 kn. Rashodi za promidžbene usluge u ukupnom iznosu 23.348,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani prema računima iz kojih se ne vidi vrsta usluge i drugi podaci iz kojih bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Također, rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 22.127,00 kn, evidentirani su na temelju računa iz kojih se ne mogu utvrditi razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja su evidentirani u iznosu 22.368,00 kn. Odnose se na rashode za gorivo u iznosu 13.815,00 kn, isplate gotovine članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 6.700,00 kn, naknade za cestarine u iznosu 1.781,00 kn i drugo u iznosu 72,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe, za službena putovanja su korišteni privatni automobili, te je sastavljen mjesečni popis relacija putovanja. Putni nalozi nisu sastavljeni, te nije vođena evidencija putnih naloga i korištenja privatnih automobila u službene svrhe. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stranke.

Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te voditi obvezne pomoćne evidencije, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja. Državni ured za reviziju nalaže koristiti financijska sredstva za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Popis imovine i obveza

Koncem 2012. Stranka nije popisala imovinu i obveze, sa stanjem na datum bilance. Prema odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te odlukom određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Potraživanja

U poslovnim knjigama za 2012. nisu evidentirana potraživanja od druge političke stranke u iznosu 14.670,00 kn. U 2012. su ostvareni prihodi od druge političke stranke u iznosu 160.735,00 kn, s kojom je zaključen Sporazum o političkoj suradnji u srpnju 2011. Sporazumom nije utvrđen način financiranja zajedničkih aktivnosti i drugi koalicijski uvjeti. Stranke su na parlamentarnim izborima ostvarile jedno zajedničko zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru, koje je pripalo predstavniku druge stranke. Prema izjavi odgovorne osobe Stranke, s drugom političkom strankom je postignut usmeni dogovor o podjeli sredstava iz državnog proračuna, prema kojem Stranci pripada 35,0%, te naknada za izbornu promidžbu u iznosu 50.000,00 kn. Prema Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina od 25. svibnja 2012., drugoj političkoj stranci su raspoređena godišnja sredstva u iznosu 358.297,61 kn, od čega 35,0% iznosi 125.404,00 kn, što s naknadom za izbornu promidžbu ukupno iznosi 175.404,00 kn. Stranci su doznačena sredstva u iznosu 160.735,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja u iznosu 14.670,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže da se način financiranja i drugi koalicijski uvjeti urede sporazumom.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 19.544,00 kn. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu. U 2012. Stranka je imala članove u 16 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a prema podacima iz poslovnih knjiga, prihodi su ostvareni od sedam jedinica lokalne samouprave. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanjima iz proračuna od devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ne vodi pomoćnu evidenciju potraživanja iz koje bi bili vidljivi podaci po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li poduzimane odgovarajuće mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Stranka vodi knjigu blagajne za gotovinsko poslovanje središnjice, a prema izjavi zakonskog predstavnika, podružnice Stranke nisu vodile knjige blagajni.

Odluka o blagajničkom maksimumu je donesena u siječnju 2012., kojom je utvrđen blagajnički maksimum u iznosu 10.000,00 kn. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem godine iznosi 1.729,00 kn. Blagajnički izvještaji su zaključivani koncem mjeseca, te nisu ovjereni i kontrolirani. Blagajničke uplatnice i isplatnice uz blagajničke izvještaje nisu ovjerene. U blagajnu su uplaćivana sredstva podignuta sa žiro računa, a isplate se odnose na materijalne troškove i druge gotovinske isplate. Tijekom 2012. je zakonskom predstavniku Stranke isplaćena gotovina iz blagajne u ukupnom iznosu 20.100,00 kn, bez priloženih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Dio sredstava u iznosu 3.600,00 kn, je zakonskom predstavniku isplaćeno na ime telefonskih troškova, prema odluci o mjesečnoj isplati u iznosu 300,00 kn, za koje nisu priloženi računi.

Drugim osobama je, na temelju odluka, isplaćeno u gotovini ukupno 1.700,00 kn, bez priloženih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, pored propisanih pomoćnih knjiga neprofitne organizacije vode knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. U skladu s odredbama članka 9. Uredbe, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja se u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom urediti blagajničko poslovanje.

Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a blagajničko poslovanje voditi prema načelu urednog knjigovodstva. Nadalje, nalaže se koristiti financijska sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, obrazlaže da će ubuduće evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te voditi propisane obvezne pomoćne evidencije. Obrazlaže da se rashodi iz 2011., evidentirani u poslovnim knjigama za 2012., odnose na rashode za parlamentarne izbore provedene koncem 2011., jer Stranka nije vodila poslovne knjige za 2011. i ranije razdoblje. Za račune koji ne glase na Stranku navodi da se radi o gotovinskim računima za aktivnosti Stranke, međutim propust je učinjen zbog neiskustva s računovodstvenim poslovima i nepoznavanja poreznih propisa, te kod izdavanja računa nisu davani podaci o Stranci.*

*Za neiskazivanje prihoda i rashoda poduznica Stranke navodi da je u 2013. omogućeno otvaranje posebnih računa podružnica, uz obvezu dostavljanja dokumentacije u središnjicu Stranke. U dijelu što se odnosi na potraživanja, navodi da se poduzimaju radnje u svrhu naplate. Nadalje navodi da je Stranka u 2013. poslala opomenu pred tužbu koalicijskoj stranci zbog neplaćanja dugovanja. U dijelu što se odnosi na blagajničko poslovanje, obrazlaže da se isplate iz blagajne obavljaju putem gotovinskih računa, a za službena putovanja se isplaćuje samo trošak goriva i cestarine.*

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Za 2012. su sastavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 28. veljače 2013. Evidentirani podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. U financijskim izvještajima su evidentirani podaci za Središnjicu, te ne sadrže podatke za stranku u cjelini. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji jesu: bilanca, račun prihoda i rashoda, skraćeni račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski predstavnik.

Prema izjavi zakonskog predstavnika, za prethodnu godinu i ranije razdoblje financijski izvještaji nisu sastavljeni iz razloga što su prihodi bili minimalni, te nisu vođene poslovne knjige. Prema odredbama članka 71. Uredbe, ako je vrijednost imovine uzastopno u prethodne tri godine manja od 100.000,00 kuna na razini godine i godišnji prihod uzastopno u prethodne tri godine manji od 100.000,00 kuna na razini godine, neprofitna organizacija nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva i sastavljanja te predaje financijskih izvještaja propisanih člankom 65. ove Uredbe za slijedeću godinu. Odluku o primjeni stavka 1. ovoga članka osnivač donosi za tekuću poslovnu godinu u roku predviđenom za podnošenje financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu, a o nastaloj promjeni izvještava Ministarstvo financija na način propisan člankom 72.c ove Uredbe. Neprofitna organizacija iz stavka 1. ovog članka dužna je voditi najmanje Knjigu blagajne i Knjigu prihoda i rashoda primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti propisane financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će financijske izvještaje ubuduće predavati u skladu sa zakonskim odredbama.*

#### 5. Prihodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 180.443,00 kn, što je za 29.557,00 kn ili 14,1% manje od plana.

Odnose se na prihode od druge političke stranke u iznosu 160.735,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 19.544,00 kn i na druge prihode u iznosu 164,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 10. navedenog Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Članarina je utvrđena odredbama članaka 65. i 66. Ustava Stranke. Za 2012. Glavni stan Stranke nije utvrdio iznos članarine. Prema izjavi odgovorne osobe, godišnja članarina iznosi 120,00 kn, za umirovljenike i studente 60,00 kn, socijalno ugroženi članovi se mogu osloboditi plaćanja članarine, a zbog teške ekonomske situacije plaćanje članarine se zasniva na dobrovoljnoj osnovi. Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje odluke s odredbama Ustava Stranke.

Prema pisanom očitovanju jedne podružnice, pojedini članovi Stranke daju dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda i usluga, o čemu se ne izdaju potvrde i ne vode evidencije. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u obliku proizvoda i usluga. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona, dobrovoljnim priložima smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i drugo), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

Državni ured za reviziju nalaže primanje i evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na naplatu prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave navodi da su pojedine jedinice u teškom financijskom stanju, te nisu bile u mogućnosti ispunjavati svoje obveze. Poduzete su radnje naplate putem odvjetnika, bez ostvarenih rezultata, a zbog dugotrajnih parnica sa značajnim troškovima, odustalo se od provođenja mjera naplate. U dijelu što se odnosi na naplatu članarina, obrazlaže da se zbog slabe naplate članarina planiraju promijeniti odredbe Ustava Stranke, kojima će se utvrditi dobrovoljno plaćanje članarine.*



## 6. Korištenje poslovnih prostora

- 6.1. Stranka ne vodi evidenciju o unajmljenim poslovnim prostorima koje koristi. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2013.), Stranka je od podružnica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Navedeni podaci nisu cjeloviti, jer pojedine podružnice nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima. Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi.

Prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora za jednu podružnicu, zaključenog s jedinicom lokalne samouprave u 2012., utvrđeno je plaćanje mjesečne najamnine u iznosu 59,00 kn i režijskih troškova prema stvarnim troškovima, a u poslovnim knjigama za 2012. nisu evidentirani računi, odnosno rashodi i obveze za najam prostora i režijski troškovi.

Za potrebe rada središnjice Stranke, predsjednik Stranke je prostor u njegovom vlasništvu, veličine 50 m<sup>2</sup>, dao u najam Stranci na rok od tri godine prema ugovoru zaključenom u veljači 2011. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 1.000,00 kn, te naknada za mjesečne režijske troškove u iznosu 500,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za najam prostora, niti za režijske troškove. Prema obrazloženju predsjednika Stranke, računi za najam poslovnog prostora nisu ispostavljeni Stranci zbog loše financijske situacije. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Jedna podružnica Stranke koristi poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne samouprave prema ugovoru iz 2001. Mjesečna najamnina iznosi 70,13 EUR. Navedeni ugovor o najmu je istekao u 2002. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedeni poslovni prostor se i dalje koristi, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za najam i obveze prema navedenoj jedinici lokalne samouprave. Korištenje navedenog poslovnog prostora, bez plaćanja najma, se smatra donacijom iz zabranjenih izvora. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom.

Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona.

Vežano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona propisano je da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora.

Skreće se pozornost da je u ožujku 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave financiranje političkih stranaka, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja donaciju, odnosno nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora odmah se prijavljuju Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačava u korist državnog proračuna u roku od 8 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza za najam poslovnih prostora, u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže za korištenje poslovnih prostora bez naknade postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 6.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poslovne prostore plaća prema mogućnostima. Nadalje navodi da pojedine podružnice Stranke koriste poslovne prostore jedinica lokalnih samouprava, od kojih nisu zaprimljeni računi za najam. Navodi da će u narednom razdoblju nepravilnost ispraviti u suradnji s lokalnim jedinicama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, računovodstvenom poslovanju, financijskim izvještajima, ostvarenju prihoda i korištenju poslovnih prostora. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nisu doneseni pravodobno. Godišnjim programom rada nisu za sve aktivnosti utvrđeni izvori financiranja. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. (točka 2. Nalaza)
  - Poslovne knjige nisu ustrojene za Stranku u cjelini, ulazni računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani, te nisu ustrojene obvezne pomoćne evidencije. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za najam prostora i promidžbene usluge u ukupnom iznosu 37.108,00 kn, a odnose se na 2011. U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 45.251,00 kn prema računima koji ne glase na Stranku, na računima nije navedeno na koju se aktivnost odnose, te jesu li povezani s godišnjim programom rada Stranke. Bez računa su evidentirani rashodi za donacije u iznosu 5.983,00 kn. Rashodi za promidžbene usluge u iznosu 23.348,00 kn su evidentirani prema računima iz kojih se ne vidi vrsta usluge i drugi podaci. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 22.127,00 kn, evidentirani su na temelju računa iz koji se ne mogu utvrditi razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja su evidentirani u iznosu 22.368,00 kn, a putni nalozi nisu sastavljeni. Popis imovine i obveza koncem 2012. nije obavljen. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od druge političke stranke u iznosu 14.670,00 kn, te od jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iz blagajne je isplaćena gotovina fizičkim osobama u ukupnom iznosu 21.800,00 kn bez vjerodostojnih isprava. (točka 3. Nalaza)
  - Financijskim izvještajima nije obuhvaćeno poslovanje Stranke u cjelini. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Za prethodnu godinu i ranije razdoblje financijski izvještaji nisu sastavljeni, niti su vođene poslovne knjige primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela. (točka 4. Nalaza)

- Članovi Stranke daju donacije u obliku proizvoda i usluga o čemu se ne izdaju potvrde i ne vodi se evidencija o primitku donacija. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u obliku proizvoda i usluga. (točka 5. Nalaza)
  - Stranka ne vodi evidenciju korištenja poslovnih prostora. Prema dostavljenim ugovorima, za ugovorenu najamninu i režijske troškove nisu u poslovnim knjigama evidentirani računi, rashodi i obveze. Jedna podružnica Stranke koristi poslovni prostor jedinice lokalne samouprave od 2001., za koji je ugovor o najmu istekao 2002. Prostor se i dalje koristi, novi ugovor nije zaključen, a u poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirani rashodi i obveze, što se smatra donacijom iz nedopuštenih izvora. (točka 6. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u prosincu 1992., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka 25. veljače 1993. Uz Ustav Stranke i Program, donesena su Temeljna načela, Politički program, te Deklaracija o svepravaškoj slozi i savezu. Koncem 2012. je imala 8 067 članova. U 2012. Stranka ima članove u 16 lokalnih jedinica. Stranku u 2012. predstavlja i zastupa Josip Miljak. Stranka nema zaposlenika. Za 2012. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Financijski planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 210.000,00 kn, a rashodi u iznosu 140.000,00 kn. Prema podacima evidentiranim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 180.443,00 kn, rashodi u iznosu 160.197,00 kn, te višak prihoda u iznosu 20.246,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od druge političke stranke u iznosu 160.735,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 19.544,00 kn, te druge prihode u iznosu 164,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 157.477,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.720,00 kn. Potraživanja koncem godine nisu evidentirana, a obveze iznose 43.638,00 kn. Na web-stranicama su 28. veljače 2013. objavljeni financijski izvještaji, te Izvješće o donacijama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i korištenje poslovnih prostora, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Zagreb, prosinac 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	16
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/45  
URBROJ: 613-02-08-13-5

Zagreb, 3. prosinca 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 3. prosinca 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u siječnju 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Skraćeni naziv Stranke je HDZ. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg žrtava fašizma 4. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Program Stranke je donesen 2002. Program se temelji na programskoj deklaraciji s Osnivačke skupštine iz 1989., te drugim programskim dokumentima donesenim na općim saborima i središnjem odboru. Program sadrži proslov, temeljna načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz hrvatsku državu, Domovinski rat, hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo, socijalnu politiku, znanost, tehnologiju, sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, starije osobe, vjerske zajednice, te Hrvatsku i svijet.

Statut Stranke je donesen u travnju 2000., a zadnja peta izmjena Statuta je donesena u 2012. Statutom su utvrđeni područje djelovanja stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela, izvori financiranja, te druge odredbe vezane uz poslovanje Stranke.

Stranka je narodna stranka, okuplja sve slojeve hrvatskog naroda i drugih građana Republike Hrvatske, čiji se program temelji na domoljublju, načelima demokracije i kršćanske civilizacije, te drugim vrijednostima koje su u tradiciji hrvatskog naroda. Stranka je socijalna, suvremena, slobodnjačka, nacionalna, državotvorna i europska jer zastupa interese svih društvenih slojeva, uvažava dosege moderne uljudbe, promiče sustav slobode i nacionalni interes, čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, prihvaća europske standarde, a budućnost Republike Hrvatske vidi u Europi. Stranka ima stranačko glasilo, a javno djeluje u Republici Hrvatskoj i inozemstvu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogranaka (općinskih, gradskih i županijskih organizacija). Na području Republike Hrvatske ima 2 526 temeljnih organizacija, 21 županijska organizacija (s Gradom Zagrebom), 537 gradskih, općinskih organizacija, te Središnjica Stranke. U inozemstvu su ustrojene koordinacije Stranke u 18 zemalja. U sastavu Stranke su ustanovljene zajednice kao zasebne organizacijske cjeline, s ciljem sveobuhvatnog razmatranja svih područja društvenog života - Mladež HDZ-a, Klub utemeljitelja HDZ-a dr. Franjo Tuđman, Zajednica žena Katarina Zrinski i druge zajednice.

Središnja tijela Stranke su: Opći sabor, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje radi na redovnim i izvanrednim zasjedanjima, a redovno zasjeda svake četvrte godine. Sastavljen je od članova središnjih tijela, zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, izaslanika općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica Stranke, izaslanika organizacija Stranke iz inozemstva, predsjednika županijskih organizacijskih jedinica, predsjednika klubova vijećnika županija, izaslanika organizacijskih zajednica u okviru Stranke, te župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i Gradske skupštine Grada Zagreba, predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske, ukoliko su članovi Stranke.



Opći sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i statut, bira i razrješava predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Predsjedništva, potpredsjednike Stranke, predsjednike i članove Visokog časnog suda i Nadzornog odbora, te donosi odluku o prestanku postojanja Stranke.

Predsjedništvo, čine predsjednik, zamjenik predsjednika, šest potpredsjednika, deset članova Predsjedništva, glavni tajnik, predsjednik Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednici triju zajednica Stranke, međunarodni tajnik, predsjednik gradskog odbora Grada Zagreba, te predsjednik Vlade Republike Hrvatske i Hrvatskog sabora ukoliko su članovi Stranke. Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, imenuje rizničara, glasnogovornika i tajnike za pojedine grupe poslova, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom.

Nacionalno vijeće čini Predsjedništvo, predsjednici županijskih odbora Stranke, tri do pet predstavnika koordinacija iz inozemstva i tri predstavnika Mladeži HDZ-a. U pravilu se sastaje šest puta godišnje radi usklađivanja rada središnjih tijela Stranke. Odlučuje o raspuštanju organizacijskih jedinica Stranke, o održavanju redovnih ili izvanrednih prijevremenih unutarstranačkih izbora, određuje kandidate na predsjedničkim i parlamentarnim izborima, te izborima za Europski parlament, odlučuje o izbornim i poslijeizbornim koalicijama, donosi pravilnike o dodjeli priznanja i djelovanju Stranke u iseljeništvu, imenuje odbore i povjerenstva, utvrđuje prijedlog statuta, te donosi i druge odluke iz nadležnosti.

Središnji odbor brine o provedbi odluka Općeg sabora, utvrđuje prijedlog statuta i programa, određuje predizbornu i izbornu strategiju Stranke, imenuje i razrješava glavnog tajnika, njegovog zamjenika, te glavnog urednika, ravnatelja i Vijeće stranačkog glasila, donosi odluku o visini, kriterijima i uvjetima plaćanja, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine, zastupa prava i dužnosti zakladnika Zaklade hrvatskog državnog zavjeta, podnosi Općem saboru izvješće o radu, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Klub zastupnika HDZ u Hrvatskom saboru, u okviru programa i odluka središnjih tijela Stranke, zauzima stajališta o prijedlozima zakona i drugih odluka iz djelokruga Hrvatskog sabora, utvrđuje i predlaže kandidate za predsjednike i potpredsjednike saborskih tijela, te obavlja druge poslove iz nadležnosti.

Visoki časni sud kojeg bira Opći sabor, ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke. Visoki časni sud odlučuje o prizivima protiv odluka časnih sudova prvog stupnja vezano uz povrede prava i obveza članova Stranke, te vodi postupak protiv članova središnjih tijela stranke u prvom stupnju.

Nadzorni odbor, čije članove bira i razrješuje Opći sabor, nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke i vođenje ukupnog arhiva Stranke, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu.

Statutom je utvrđeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga čija se financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje političkih ciljeva utvrđenih Statutom.

Uz Statut i Program, doneseni su i drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke - Financijski statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik Mladeži HDZ, poslovnici o radu Općeg sabora, Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Nadzornog odbora, Opći etički kodeks ponašanja članova Stranke, te drugi akti. Financijskim statutom je utvrđen način vođenja financijskog poslovanja, izvori prihoda, te način planiranja i raspodjele prihoda i rashoda, kao i druga pitanja vezana uz financiranje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, koji odgovara za rad Stranke. Do 20. svibnja 2012. predsjednica Stranke je bila Jadranka Kosor, a od 21. svibnja 2012. predsjednik Stranke je Tomislav Karamarko.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku pomaže glavni tajnik, koji odlučuje o administrativnim pitanjima, kao i pitanjima zaposlenika Stranke, sudjeluje u pripremi, radu i provođenju odluka središnjih tijela Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Do 25. svibnja 2012. glavni tajnik je bio Branko Bačić, a od 26. svibnja 2012. glavni tajnik je Milijan Brkić. U tajništvu se obavljaju stručni, administrativni, tehnički, te drugi opći i pomoćni poslovi za središnja tijela i predsjednika Stranke.

Početkom 2012. Stranka je imala 63 zaposlenika, od kojih u Središnjici 30, a u organizacijskim jedinicama 33. Koncem 2012. imala je 71 zaposlenika, od kojih u Središnjici 29, a u organizacijskim jedinicama 42.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi izvori.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donesen u veljači 2012., u skladu s odredbama Financijskog statuta koji se primjenjivao u 2012. Financijskim planom za 2012., ukupni prihodi su planirani u iznosu 36.562.199,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 32.579.000,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 3.983.199,00 kn. U prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana, prema kojima su prihodi planirani u iznosu 37.162.042,00 kn, rashodi u iznosu 31.406.599,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 5.755.443,00 kn. Izmjenama financijskog plana, prihodi su više planirani za 599.843,00 kn ili 1,6%, a rashodi su manje planirani za 1.172.401,00 kn ili 3,6%.

Planirani prihodi u iznosu 37.162.042,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 33.432.042,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.500.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 300.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 50.000,00 kn, te na druge prihode u iznosu 880.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 31.406.599,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 20.850.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.453.599,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 1.700.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 603.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 800.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000.000,00 kn.

Zajedno s financijskim planom donesen je Plan aktivnosti Stranke za 2012., koji sadrži smjernice za provođenje aktivnosti, općenite aktivnosti koje se u 2012. planiraju provesti, ciljane područja planiranih aktivnosti, te zasebno planirane aktivnosti vezano uz djelovanje zajednica u okviru Stranke (Mladež HDZ-a, Klub utemeljitelja HDZ-a Dr. Franjo Tuđman, Zajednica žena HDZ-a Katarina Zrinski i Zaklada Hrvatskog državnog zavjeta), međunarodne odnose, iseljništvo, udruge, informatizaciju i administrativne poslove.

Najznačajnije planirane aktivnosti su: održavanje redovitih sastanaka Predsjedništva, koordinacija županijskih predsjednika, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora; nastavak djelovanja zajednica u okviru Stranke; provođenje različitih političkih aktivnosti s ciljem zastupanja i promicanja programskih ciljeva Stranke; daljnje aktivnosti na području međunarodnih odnosa; nastavak suradnje s organizacijama civilnog društva; aktivnosti s ciljem poticanja aktivnijeg djelovanja iseljništva; obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, te državnih i vjerskih blagdana; redovite aktivnosti u području informatizacije; pružanje potpore i kontrola rada svih stranačkih sastavnica.

### Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2012. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, te Program rada i financijski plan za 2012., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Prema ovjerenj izjavi ovlaštene osobe Stranke, Financijski izvještaji su objavljeni na web-stranici Stranke 28. veljače 2013.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.898.867,00 kn, što je za 6.033.009,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 263.175,00 kn ili 0,7%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	25.312.538,00	22.414.767,00	88,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	11.550.909,00	11.017.275,00	95,4
3.	Prihodi od članarina	2.794.896,00	2.335.799,00	83,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.432.900,00	211.862,00	8,7
5.	Drugi prihodi	840.633,00	919.164,00	109,3
	<b>Ukupno</b>	<b>42.931.876,00</b>	<b>36.898.867,00</b>	<b>85,9</b>

Svi prihodi, osim drugih prihoda, ostvareni su u manjem iznosu u odnosu na 2011. Najznačajniji utjecaj na smanjenje prihoda imali su prihodi iz državnog proračuna koji su manji zbog manjeg broja članova Stranke, koji su u 2012. bili zastupnici u Hrvatskom saboru.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 22.414.767,00 kn, koji čine 60,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.017.275,00 kn, u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 29,9%, a prihodi od članarina u iznosu 2.335.799,00 kn sa 6,3%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 22.414.767,00 kn, a odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 14.494.767,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe iz 2011. u iznosu 7.920.000,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnike u Hrvatskom saboru. Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci su raspoređena sredstva u iznosu 14.494.767,00 kn. Primljena sredstva iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje u 2012. su manja za 10.817.771,00 kn ili 42,7% od primljenih sredstava u 2011., jer je Stranka na izborima u prosincu 2011. osvojila značajno manji broj zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru od broja koji je imala ranije. Do izbora u prosincu 2011., Stranka je imala 66 zastupnika u Hrvatskom saboru, a kasnije ima 45, što je 21 zastupnik manje.

Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe iz 2011., ostvareni su u iznosu 7.920.000,00 kn na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluke Vlade Republike Hrvatske. Stranka je u veljači 2012. primila naknadu za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor prema broju osvojenih zastupničkih mjesta. Prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija, navedene prihode je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2011., što je navedeno u Izvješću o obavljenoj reviziji poslovanja Stranke za 2011. Zbog evidentiranja navedenih prihoda u poslovnim knjigama za 2012., u financijskim izvještajima za 2012. je iskazan veći višak prihoda, a za 2011. veći manjak prihoda za navedeni iznos.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 11.017.275,00 kn, na temelju odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, dužna osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu koji se određuje u njezinom proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.335.799,00 kn. Odredbama Financijskog statuta je određeno da su članovi dužni plaćati članarinu u skladu s aktima Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjele članarina, bili su do srpnja 2012. propisani Odlukom iz lipnja 2008., a od srpnja 2012. su propisani Odlukom iz svibnja 2012. Prema navedenim odlukama, utvrđena je dužnosnička i zaposlenička članarina. Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi Stranke koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u odlukama, a određena je u iznosu 3,0% neto plaće, odnosno naknade koju primaju za obnašanje dužnosti. Dužnosnička članarina je prihod organizacijske razine Stranke na kojoj dužnosnik obnaša određenu dužnost. Za zaposleničku članarinu je za razdoblje do srpnja 2012. bilo određeno da se plaća dobrovoljno, prema materijalnim mogućnostima članova, a najviše 120,00 kn godišnje, te da je prihod organizacijske jedinice Stranke kojoj član pripada. Za razdoblje poslije srpnja 2012., zaposlenička članarina je određena u iznosu 10,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom većom od 3.000,00 kn, te 5,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom manjom od 3.000,00 kn. Utvrđeno je u kojim su slučajevima članovi oslobođeni plaćanja članarine. Također je određeno da je 30,0% uplaćenih sredstava zaposleničkih članarina prihod Središnjice, a 70,0% prihod županijskih, gradskih, općinskih i područnih odbora Stranke. Za svaku županijsku organizaciju su otvoreni posebni transakcijski računi za uplatu članarine, s kojih se jednom mjesečno (prema ugovoru o trajnom nalogu za prijenos sredstava zaključenim s bankom) 30,0% prikupljenih sredstava uplaćuje na račun Središnjice, a 70,0% na podračune županijskih organizacija.

Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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). Do srpnja 2012., vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku dužnosničkih i zaposleničkih članarina bilo je u nadležnosti županijskih organizacijskih jedinica Stranke. Od srpnja 2012., u nadležnosti županijskih organizacijskih jedinica je vođenje evidencija i izdavanje potvrda za dužnosničke članarine na razini organizacije, dok je za sve zaposleničke članarine, te dužnosničke članarine na središnjoj razini, vođenje evidencija i izdavanje potvrda u nadležnosti Središnjice.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 211.862,00 kn. U odnosu na 2011. su manji za 2.221.038,00 kn ili 91,3%. Ostvareni prihodi se odnose na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2012. u iznosu 93.589,00 kn, te druge prihode od donacija u iznosu 118.273,00 kn. U okviru drugih prihoda od donacija su iskazane donacije primljene u 2011. u iznosu 66.656,00 kn koje nisu bile iskazane u okviru prihoda za 2011., više evidentirani prihodi od donacija u iznosu 48.061,00 kn, te prihodi u visini iznosa amortizacije imovine primljene iz donacija ranijih godina u iznosu 3.556,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u 2012. u novcu u iznosu 93.589,00 kn, od čega od osam fizičkih osoba u iznosu 51.000,00 kn i šest pravnih osoba u iznosu 42.589,00 kn. Namijenjeni su za redovan rad Stranke u iznosu 92.561,00 kn i financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 1.028,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od najmanje 1.000,00 kn do najviše 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od najmanje 1.028,00 kn do najviše 18.062,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama Financijskog statuta, kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Zakona, dobrovoljni prilozi (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 primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Na web-stranici Stranke je objavljeno godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

#### - Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu 919.164,00 kn se odnose na prihode od otpisa obveza i ispravak pogrešnih evidentiranja u iznosu 579.764,00 kn, prihode od nadoknada troškova u iznosu 150.737,00 kn, od imovine u iznosu 33.958,00 kn (kamate, tečajne razlike, zakup), od pružanja usluga u iznosu 72.038,00 kn, naknade šteta u iznosu 7.258,00 kn, te na druge nespomenute prihode u iznosu 75.409,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od otpisa obveza se odnose na otpis obveza jedne županijske organizacije prema Središnjici Stranke za nadoknade plaća, te na otpis obveza za robu vraćenu dobavljaču ranijih godina za koju povrat nije bio evidentiran u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.288.884,00 kn, što je za 30.041.339,00 kn ili 50,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.117.715,00 kn ili 6,7%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

#### Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.932.286,00	6.453.599,00	93,1
2.	Materijalni rashodi	49.318.908,00	19.132.448,00	38,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	25.271.805,00	2.246.336,00	8,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	24.047.103,00	16.886.112,00	70,2
3.	Rashodi amortizacije	854.794,00	748.914,00	87,6
4.	Financijski rashodi	487.035,00	496.804,00	102,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.636.304,00	1.481.987,00	90,6
6.	Drugi rashodi	100.896,00	975.132,00	966,5
	Ukupno	59.330.223,00	29.288.884,00	49,4
	Manjak prihoda	16.398.347,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	7.609.983,00	-

U odnosu na 2011., ostvareni rashodi za 2012. su manji za 30.041.339,00 kn ili 50,6%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda u iznosu 30.186.460,00 kn ili 61,2% se odnosi na materijalne rashode.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.453.599,00 kn, što je 22,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 5.540.862,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 883.311,00 kn, te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, smrtni slučaj u obitelji) u iznosu 29.426,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu Stranke, te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranja

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 2.246.336,00 kn, što je 7,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, te druge usluge promidžbe i informiranja. Usluge promidžbe i informiranja se odnose na promidžbu uoči referenduma o članstvu Republike Hrvatske u Europskoj uniji, te redovne promidžbene aktivnosti Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 16.886.112,00 kn i čine 57,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.822.463,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.252.855,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.464.280,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.029.033,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.752.873,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima Stranke u iznosu 1.503.587,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 346.219,00 kn, komunalne usluge u iznosu 271.325,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (grafičke, tiskarske, zdravstvene i računalne usluge, registracije vozila, premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo) u iznosu 1.443.477,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 1.481.987,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 1.472.956,00 kn, te kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 9.031,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije Zakladi hrvatskog državnog zavjeta (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 1.078.806,00 kn, prijenose sredstava županijskim i gradskim organizacijskim jedinicama u iznosu 198.162,00 kn, te druge donacije (pomoći građanima, udrugama i drugo) u iznosu 195.988,00 kn.

Rashodi za donacije Zakladi su ostvareni u iznosu 1.078.806,00 kn. Zaklada je utemeljena u listopadu 1995., a počela je s radom u travnju 1996. Zakladnik je Stranka, a zakladnika zastupa Središnji odbor. Sjedište Zaklade je u Zagrebu. Cilj Zaklade je dati doprinos jačanju političke kulture, kulture dijaloga, odnosno podržavanje izgradnje i nadogradnje demokratskog društva i pravne države, te socijalno tržišnog gospodarstva kako bi se učvrstila demokracija. Zaklada je Stranci dostavila financijske izvještaje za 2012., te dokumentaciju iz koje je vidljivo za koje su namjene utrošena odobrena sredstva.

Rashodi za donacije (pomoći) udrugama i građanima se odnose na donacije (pomoći) dane udrugama i fizičkim osobama koje su u poteškoćama s obzirom na financijske, zdravstvene i druge uvjete života.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 7.609.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 3.624.260,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.985.723,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.135.200,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.117.953,00	11.469.969,00	94,7
2.	Financijska imovina	6.284.830,00	4.665.231,00	74,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.644.339,00	4.412.501,00	95,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika, te za više plaćene poreze i drugo	1.544.094,00	116.451,00	7,5
2.3.	Zajmovi	34.080,00	34.080,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	54.131,00	66.945,00	123,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.186,00	35.254,00	430,7
Ukupno imovina		18.402.783,00	16.135.200,00	87,7
3.	Obveze	16.923.842,00	7.696.611,00	45,5
3.1.	Obveze za rashode	8.323.591,00	7.155.285,00	86,0
3.2.	Obveze kredite i zajmove	8.591.286,00	458.000,00	5,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	8.965,00	83.326,00	929,5
4.	Vlastiti izvori	1.478.941,00	8.438.589,00	570,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.402.783,00	16.135.200,00	87,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 2.267.583,00 kn ili 12,3%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu koja je manja za 1.619.599,00 kn ili 25,8%. U odnosu na stanje iskazano početkom 2012., obveze koncem 2012. su manje za 9.227.231,00 kn ili 54,5%, a vlastiti izvori su veći za 6.959.648,00 kn ili 4,7 puta. Obveze su značajno manje jer su u 2012. podmirene obveze prema kratkoročnom kreditu za izbornu promidžbu koje su početkom 2012. iznosile 8.000.000,00 kn. Vlastiti izvori su značajno veći jer je poslovanjem za 2012. ostvaren višak prihoda.



Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. u iznosu 11.469.969,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 11.753.966,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.379.942,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.287.550,00 kn, sitni inventar u uporabi u iznosu 1.166.763,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 745.034,00 kn, opremu za održavanje, zaštitu i drugu opremu u iznosu 704.861,00 kn, prava u iznosu 350.504,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 345.196,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 250.000,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 117.374,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 9.631.221,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 647.984,00 kn ili 5,3% zbog ispravka vrijednosti.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 116.451,00 kn, odnose se na potraživanja od zaposlenika u iznosu 61.449,00 kn, potraživanja za naknade troškova u iznosu 34.101,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 20.901,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 66.945,00 kn, odnose se na potraživanja za usluge i članske doprinose.

Obveze su iskazane u iznosu 7.696.611,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 6.555.740,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 598.362,00 kn, obveze za kredite u banaka u iznosu 432.648,00 kn, obveze za druge zajmove u iznosu 25.352,00 kn, obveze za poreze u iznosu 1.183,00 kn, te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 83.326,00 kn. Obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 6.531.818,00 kn (obveze Središnjice Stranke u iznosu 2.981.065,00 kn i obveze županijskih organizacijskih jedinica u iznosu 3.550.753,00 kn), te na obveze za naknade troškova zaposlenima i drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.922,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 432.648,00 kn, odnose se na zajam jedne županijske organizacije za kupnju poslovnog prostora koji treba biti otplaćen u 2015.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u iznosu 8.438.589,00 kn. U okviru vlastitih izvora je iskazan višak prihoda u iznosu 3.985.723,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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 su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji za Stranku u cjelini, te izvještaji pojedinih županijskih organizacijskih jedinica. Provjerena je dokumentacija vezana uz prihode iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i druge prihode. Također je obavljena provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom glavnog tajnika Stranke, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice i pojedinih županijskih organizacijskih jedinica, te Stranke u cjelini. Provjereno je, jesu li propisani podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, sastavljanje godišnjeg plana obavljanja unutarnje kontrole, te obavljanje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacija prije izrade financijskih izvještaja.

Nadalje, naložio je uz godišnji financijski izvještaj, Državnom uredu za reviziju dostaviti Godišnji program rada i financijski plan. S obzirom da je odredbama Financijskog statuta Stranke bilo određeno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada za tekuću godinu do konca veljače, a odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da navedene akte treba donijeti prije početka planskog razdoblja, Državni ured za reviziju je naložio uskladiti odredbe Financijskog plana s odredbama navedenog Zakona. U planu aktivnosti za 2011. nisu bila navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu pojedinih aktivnosti, te je predložio sredstva planirati prema aktivnostima. S obzirom da na računima za robu i usluge u većini slučajeva nisu bile navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, predložio je na računima za rashode naznačiti na koju se aktivnost odnose. Također je predložio u slučaju značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda od planiranih veličina tijekom godine, donijeti izmjene financijskog plana.

S obzirom da pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu pravilno iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima, odnosno nisu pravilno evidentirani u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje poslovnih događaja, te vođenje poslovnih knjiga, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Nadalje, naložio je knjigovodstvene isprave kontrolirati i ovjeriti prije unosa u poslovne knjige, te na računima za reprezentaciju navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika usluga.

Pojedine županijske organizacije nisu obavile popis imovine i obveza, a središnjica Stranke nije obavila cjelovit popis jer nije obavila popis dugotrajne imovine, te je Državni ured za reviziju naložio obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vežano uz članarine, Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje Odluke o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine s odredbama Statuta, jer je Statutom određeno da član Stranke mora plaćati članarinu, a navedenom Odlukom, kojom je određena dužnosnička i zaposlenička članarina, bilo je određeno da zaposleničku članarinu plaćaju članovi Stranke prema svojim materijalnim mogućnostima. Također je naložio vođenje evidencija i izdavanje potvrda o članarinama, s obzirom da jedna županijska organizacijska jedinica nije vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku članarina.

Državni ured za reviziju je naložio primanje i evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) te vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim dobrovoljnim priložima u skladu s propisima jer evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu iz zabranjenih izvora i evidencije o primljenim donacijama u obliku proizvoda i usluga nisu vođene zasebno, podaci u poslovnim knjigama i evidencijama o primljenim donacijama nisu bili usklađeni, a za četiri donacije uplaćene na račun jedne županijske organizacije nisu izdane potvrde i nisu bile u evidencijama o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Vežano uz otpis obveza prema dobavljaču, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da nije bilo osnove za otpis jer nije nastupila zastara, a s dobavljačem nije zaključen sporazum o otpisu obveza.

Državni ured za reviziju je naložio zatražiti povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iz ranijih godina, te povrat predujmova danih dobavljačima ranijih godina.

Nadalje, predložio je sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi. Vezano uz korištenje poslovnih prostora bez naknade, koji su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Republike Hrvatske, što se smatra donacijom iz zabranjenih izvora, naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- uz godišnje financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju je dostavljen financijski plan i godišnji program rada, odnosno plan aktivnosti; odredbe Financijskog statuta Stranke, koje se odnose na rokove donošenja financijskog plana i godišnjeg programa rada, usklađene su početkom 2013. s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe; u godišnjem programu rada, odnosno planu aktivnosti za 2012., navedena su potrebna sredstva za financiranje pojedine aktivnosti; zbog odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda, koncem 2012. su donesene izmjene financijskog plana;
- na računima za robu i usluge u većini slučajeva su navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, a na računima za reprezentaciju su navedeni razlozi ugošćavanja;
- vezano za predujmove dane dobavljačima ranijih godina, pribavljeni su računi za ranije obavljene usluge i evidentirani u poslovnim knjigama, te su predujmovi zatvoreni;
- popis imovine su obavile sve županijske organizacije Stranke i Središnjica;
- odluka o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine je usklađena s odredbama Statuta; o primljenim članarinama su vođene evidencije i izdavane potvrde;
- dobrovoljni prilozi (donacije) u 2012. su uplaćivani na središnji račun Stranke; podaci o primljenim dobrovoljnim prilogima (donacijama) iz mjesečnih i godišnjih evidencija, te izvješća o primljenim donacijama su usklađeni, a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde; prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2012. u iznosu većem od iznosa navedenog u izvješćima o primljenim donacijama za 2012., jer su po nalogu Državnog ureda za reviziju danog u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011., u poslovnim knjigama za 2012. evidentirane donacije primljene u 2011. koje nisu bile evidentirane u okviru prihoda u poslovnim knjigama za 2011.;

- Stranka je u poslovnim knjigama za 2012. ponovno evidentirala obveze prema pravnoj osobi iz inozemstva, koje su otpisane u 2011., jer za otpis navedenih obveza nije bilo osnove;
- potraživanja za bolovanje iz ranijih godina usklađena su s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola;
- s pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su organizacijske jedinice Stranke koristile poslovni prostor bez naplate, sredinom 2012. su zaključeni dodaci ugovorima kojima je ugovorena naknada za zakupninu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- godišnji plan obavljanja unutarnje kontrole nije sastavljen, a prije izrade financijskih izvještaja županijskih organizacijskih jedinica nije obavljena kontrola računovodstveno financijskog poslovanja;
- pojedini prihodi i rashodi, te imovina i obveze nisu pravilno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima;
- cjelovita evidencija o poslovnim prostorima koje Stranka koristi nije sastavljena, a za pojedine korištene poslovne prostore koji su vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ugovorena naknada za zakupninu.

## **Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, te korištenje poslovnih prostora.

### **1. Sustav unutarnjih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osiguravati ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, pridržavanje zakonskih odredbi, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećavati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Prema odredbama članka 49. Statuta, materijalno financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke treba nadzirati nadzorni odbor. Prema odredbama članka 50. Statuta, nadzorni odbor Stranke nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke, te vođenje ukupnog arhiva Stranke, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu. Također je ovlašten nadzirati i materijalno financijsko poslovanje svih drugih organizacijskih oblika Stranke. Godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja Stranke, te vođenja ukupnog arhiva za 2012. do vremena obavljanja revizije, u listopadu 2013., nije sastavljeno ni podneseno Središnjem odboru. Plan obavljanja unutarnje kontrole za 2012. nije donesen, te nisu obavljane kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica Stranke.

Interni akti (Financijski statut, naputci i odluke), kojima su, između ostalog, propisane obveze organizacijskih jedinica i Središnjice vezano uz računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini, te postupanje s dokumentacijom su doneseni. Radi uspostave jedinstvenog informacijskog sustava, u rujnu 2012. je donesena odluka o odabiru pružatelja usluge informatizacije Stranke. Predsjedništvo Stranke je u listopadu 2012. donijelo odluku o jedinstvenom vođenju financijskog poslovanja Stranke, na način da se računovodstvo vodi u Središnjici za Stranku u cjelini, uz zadržavanje podračuna županijskih organizacija. Naputkom Središnjice iz prosinca 2012., nadzorni odbori županijskih organizacija su zaduženi za nadzor i kontrolu zakonitosti materijalno financijskog poslovanja tekuće godine i ukupnog arhiva, o čemu su trebali sastaviti izvješće i informirati županijske odbore. Prema Naputku, na računima treba navesti aktivnosti iz kojih treba biti vidljivo da se sredstva koriste prema financijskom planu i planu aktivnosti, račune treba kontrolirati i potpisati odgovorna osoba, a na računima za reprezentaciju treba navesti korisnike i razloge ugošćavanja. Financijskim statutom, koji je u primjeni od konca siječnja 2013., propisani su uvjeti i načini redovnog financiranja političkog djelovanja Stranke, financiranje izborne promidžbe, način vođenja materijalnog i financijskog poslovanja, te druga pitanja važna za financiranje i materijalno financijsko poslovanje Stranke.

Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti u poslovanju Stranke koji se odnose na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, financijski izvještaji) i korištenje poslovnih prostora, a dijelom su posljedica slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju i nadalje predlaže poduzimati aktivnosti za uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

- 1.2. *Stranka prihvaća prijedlog i navodi da su unutarnje kontrole u proteklom razdoblju provedene putem organiziranih sastanaka s predstavnicima županijskih organizacija zaduženih za financijsko računovodstveno poslovanje, te naputcima županijskim organizacijama radi osiguranja pravilnog poslovanja. Također navodi da je u tijeku kontrola financijsko računovodstvenog poslovanja županijskih organizacija putem nadzornih odbora radi osiguranja kvalitete poslovanja. Nadalje navodi da će Nadzorni odbor Stranke u prosincu 2013. podnijeti godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja Stranke, te vođenju ukupnog arhiva za 2012.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Stranka ima više organizacijskih jedinica, a u knjigovodstvu su osigurani podaci za Stranku u cjelini. Prema Odluci Predsjedništva Stranke iz 2008., materijalno financijsko poslovanje općinskih i gradskih organizacijskih jedinica se obavlja na razini županijskih organizacijskih jedinica. U skladu s navedenom Odlukom, poslovne knjige se vode zasebno za Središnjicu, te za županijske organizacijske jedinice i organizacijsku jedinicu za Grad Zagreb, čiji su podračuni sastavni dio središnjeg računa Stranke. Do konca 2012., u Središnjici Stranke su vođene poslovne knjige za poslovanje Središnjice, a županijske organizacije i organizacija za Grad Zagreb, vodile su poslovne knjige za svoje poslovanje i poslovanje organizacijskih dijelova Stranke na svom području, te se knjigovodstvena i druga dokumentacija nalazi na više lokacija.

O načinu evidentiranja pojedinih poslovnih događaja u poslovnim knjigama, posebice onih vezanih uz potraživanja i obveze između organizacijskih dijelova Stranke, nije bilo jedinstvenih uputa po kojima bi postupale sve organizacijske jedinice, te su županijske organizacije različito postupale. Prihodi od podzakup poslovnog prostora su u financijskim izvještajima županijskih organizacija iskazani u okviru prihoda od usluga i drugih nespomenutih prihoda, a prihodi od otpisa obveza u okviru prihoda od financijske imovine i drugih nespomenutih prihoda. Osim rashoda za plaće zaposlenika Središnjice, u poslovnim knjigama Središnjice su evidentirani rashodi za plaće koje su s računa Središnjice isplaćene zaposlenicima u županijskim organizacijama i potraživanja od županijskih organizacija. U poslovnim knjigama pojedinih županijskih organizacija za navedene isplate su evidentirani rashodi i obveze prema Središnjici, dok kod pojedinih nisu evidentirani. Pojedine županijske organizacije su nadoknadile isplaćena sredstva Središnjici, a pojedine sredstva nisu nadoknadile, a obveze nisu evidentirale.

Županijske organizacije su također različito postupale vezano uz evidentiranje obveza koje su nastale na temelju ovrha sredstava s podračuna jednih organizacijskih jedinica sa svrhom podmirenja obveza drugih organizacijskih jedinica. Prema podacima iz poslovnih knjiga organizacijskih jedinica, sastavljena su 22 financijska izvještaja na temelju kojih su sastavljeni financijski izvještaji za Stranku u cjelini. Zbog različitog postupanja vezano uz evidentiranje potraživanja i obveza, te prihoda i rashoda nastalih na temelju poslovnih odnosa između organizacijskih dijelova Stranke, sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini je bilo otežano.

S obzirom da pojedine organizacijske jedinice u svojim financijskim izvještajima nisu iskazale određene rashode i obveze prema Središnjici Stranke, pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini su za različite iznose umanjeni prihodi i rashodi, odnosno potraživanja i obveze, zbog čega je došlo do neravnoteže u Bilanci. Zbog navedenih pogreški u evidentiranju poslovnih događaja, izvori vlasništva su umanjeni za 694.555,00 kn, kako bi u financijskim izvještajima za Stranku u cjelini Bilanca bila u ravnoteži. Osim navedenog, u financijskim izvještajima za Stranku u cjelini su više iskazani prihodi za 264.731,00 kn i rashodi za 198.162,00 kn. Više su iskazani prihodi od otpisa obveza za 216.670,00 kn i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 48.061,00 kn. Više iskazani prihodi od otpisa obveza se odnose na otpis obveza jedne županijske organizacije prema Središnjici Stranke, te je pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini navedene prihode trebalo isključiti. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su više iskazani jer su donacije primljene u 2012. u iznosu 28.061,00 kn iskazane u okviru financijskih izvještaja Središnjice i županijske organizacije, što nije uzeto u obzir pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, a donacija u iznosu 20.000,00 kn je iskazana u okviru prihoda za 2011. i za 2012. Više iskazani rashodi u iznosu 198.162,00 kn se odnose na donacije (pomoći) vezano uz prijenos sredstava s računa Središnjice na podračune županijskih organizacija, te je pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini navedene rashode trebalo isključiti, s obzirom da se radi o unutarnjim odnosima između organizacijskih dijelova Stranke. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Zbog propusta u računovodstvenom poslovanju, nejednakog postupanja županijskih organizacija pri evidentiranju poslovnih događaja i otežanom sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, pojedini iznosi iskazani u financijskim izvještajima su dijelom veći ili manji od stvarnih. Prema odredbama Financijskog statuta koji se primjenjuje od siječnja 2013., računovodstveno poslovanje za Stranku se treba voditi jedinstveno u Tajništvu Stranke za središnji račun i sve podračune organizacijskih jedinica Stranke. Vođenje poslovnih knjiga za poslovanje Stranke u 2013., organizirano je u Tajništvu za sve organizacijske jedinice Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.



2.2. *Stranka prihvaća nalaz vezano uz evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama za 2012., posebice onih vezano uz potraživanja i obveze između organizacijskih dijelova Stranke, te navodi da je u 2013. otklonjena mogućnost različitog evidentiranja jer se računovodstveno poslovanje za 2013. vodi u Središnjici Stranke. Stranka prihvaća mišljenje vezano uz otpis obveza jedne županijske organizacije prema Središnjici Stranke u iznosu 216.670,00 kn.*

*Vezano uz prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), mišljenja je da donacija u iznosu 20.000,00 kn nije više iskazana jer je za 2011. iskazana u okviru prihoda Središnjice, a u 2012. u okviru rashoda Središnjice i prihoda jedne županijske organizacije, što pri konsolidaciji nije isključeno. Stranka je također mišljenja da prihod od dobrovoljnog priloga (donacija) u iznosu 28.061,00 kn nije više iskazan jer je u 2012. iskazan u okviru prihoda Središnjice, te rashoda Središnjice za transfere jednoj županijskoj organizaciji koji kod konsolidacije nije isključen, te je evidentiran kao prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) u jednoj županijskoj organizaciji.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri tvrdnji koja se odnosi na više evidentirane prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 48.061,00 kn. Navedena tvrdnja proizlazi iz dokumentacije i utvrđenih činjenica, a uz očitovanje Stranke nije priložena nova dokumentacija koja bi upućivala na drugačije činjenično stanje. Iz očitovanja također proizlazi da su navedeni prihodi evidentirani dva puta – u okviru Središnjice i županijskih organizacija. Prihod od dobrovoljnog priloga (donacija) u iznosu 20.000,00 kn je ostvaren i iskazan u financijskim izvještajima za 2011., a u 2012. je prenesen sa računa Središnjice jednoj županijskoj organizaciji, što je iskazano u financijskim izvještajima za 2012. u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) te županijske organizacije i u okviru rashoda za pomoći (donacije) Središnjice. Prihod od dobrovoljnog priloga (donacija) u iznosu 28.061,00 kn je ostvaren u 2012., a u financijskim izvještajima je uključen u prihode u dvostrukom iznosu, jer je iskazan u okviru prihoda Središnjice i prihoda jedne županijske organizacije kojoj su sredstva prenesena, dok je prijenos sredstava iskazan u okviru rashoda za pomoći (donacije) Središnjice. Pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2012. za Stranku u cjelini, navedene prijenose sredstava sa računa Središnjice na podračune županijskih organizacija je trebalo isključiti što nije učinjeno, te su zbog toga za 48.061,00 kn više iskazani prihodi dobrovoljnih priloga (donacija) i rashodi za pomoći (donacije). Navedenu tvrdnju potvrđuje i izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u 2012., prema kojem su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) manji od iznosa iskazanog u financijskim izvještajima, odnosno u poslovnim knjigama.

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.898.867,00 kn, što je za 6.033.009,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na 2011. Najznačajniji utjecaj na smanjenje prihoda su imali prihodi iz državnog proračuna, koji su manji zbog manjeg broja članova Stranke koji su od 2012. zastupnici u Hrvatskom saboru. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 22.414.767,00 kn i čine 60,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 11.017.275,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 29,9%. Prihodi od članarina iznose 2.335.799,00 kn, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) 211.862,00 kn, a drugi prihodi 919.164,00 kn. Propusti su utvrđeni u okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te prihoda od članarina.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 11.017.275,00 kn, na temelju odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U odnosu na 2011. su manji za 533.634,00 kn ili 4,6%. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima je, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, dužna osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u njezinom proračunu za svaku godinu za koju se donosi proračun. Odluku o raspoređivanju sredstava za navedene namjene donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su naplaćivani na područne županijske organizacija Stranke. Pojedine županijske organizacije su ustrojile evidencije odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području županije, te prate naplatu raspoređenih sredstava, a pojedine županijske organizacije nisu ustrojile navedene evidencije, te ne prate naplatu navedenih prihoda. S obzirom da pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu Stranci dostavile obavijest o raspoređenim sredstvima za redovito godišnje financiranje političkih stranaka, nije moguće kontrolirati pravovremenost i točnost naplate pripadajućih sredstava.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.335.799,00 kn, a čine 6,3% ukupnih prihoda. U odnosu na 2011. su manji za 459.097,00 kn ili 16,4%. Prema odredbama Statuta i Financijskog statuta, članovi su dužni plaćati članarinu, u skladu s aktima Stranke. Prema odlukama o visini, načinu prikupljanja i raspodjele članarina, koje su donesene u lipnju 2008. i svibnju 2012., utvrđena je dužnosnička i zaposlenička članarina. Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi Stranke koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u odlukama, a određena je u visini 3,0% neto plaće, odnosno naknade koju primaju za obnašanje dužnosti. Za zaposleničku članarinu je za razdoblje do srpnja 2012. bilo određeno da se plaća dobrovoljno, prema materijalnim mogućnostima članova, a najviše 120,00 kn godišnje. Za razdoblje poslije srpnja 2012., zaposlenička članarina je određena u iznosu 10,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom većom od 3.000,00 kn, te 5,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom manjom od 3.000,00 kn. Utvrđeno je u kojim su slučajevima članovi oslobođeni plaćanja članarine. Odlukom iz 2012. je određeno da se zaposlenička članarina plaća u pravilu mjesečno, polugodišnje ili godišnje, na početku navedenih razdoblja. Evidencije o plaćanju zaposleničke članarine i dužnosničke članarine na središnjoj razini vodi Središnjica, a evidencije o plaćanju dužnosničkih članarina na razini organizacijskih jedinica vode županijske organizacije. Stranka nema jedinstvene evidencije s podacima o dospjelim nenaplaćenim članarinama, odnosno potraživanjima za članarine.

Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine iz 2012., određeno je da će član ukoliko ne izvršava obvezu plaćanja članarine dva ili više mjeseci zaredom, biti pismeno upozoren od stranačkog tijela koje je zaduženo za vođenje evidencije i prikupljanje članarine. Postupanje prema članovima koji nakon upozorenja ne plate članarinu, nije određeno internim aktima.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati sve godišnje odluke o sredstvima koja su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u čijim predstavničkim tijelima su članovi Stranke) raspoređena za redovno financiranje rada političkih stranaka, ustrojiti odgovarajuće analitičke evidencije s podacima o sredstvima raspoređenim Stranci, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava. Također predlaže ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za članarine, te internim aktima odrediti postupanje prema članovima koji ni nakon upozorenja ne plate članarinu.

- 3.2. *Stranka prihvaća prijedlog vezano uz pribavljanje godišnjih odluka o pripadajućim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te navodi da će u narednom periodu ustrojiti evidencije kojima će pratiti naplatu navedenih prihoda.*

*Vežano uz prijedlog o ustrojavanju analitičkih evidencija potraživanja za članarine, navodi da se dužnosničke članarine ne mogu točno utvrditi jer se određuju u postotku od neto plaće koja je podložna promjenama. Nadalje, navodi da će se potraživanja za zaposleničke članarine ažurnije voditi nakon dovršetka ažuriranja podataka o članstvu koje je u tijeku, uvođenjem novog sustava vođenja baze članstva.*

#### 4. Korištenje poslovnih prostora

- 4.1. Stranka je u svibnju 2012. prikupila određene podatke od županijskih organizacijskih jedinica o poslovnim prostorima koje koriste. Navedeni podaci nisu cjeloviti jer većina županijskih organizacija nije dostavila podatke za pojedine gradske, općinske i područne organizacijske jedinice (ogranke) Stranke na području svoje županije.

Dostavljeni su podaci o poslovnim prostorima koje Stranka koristi uz navođenje kriterija prema kojima se koriste (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora), te podaci o osnovnim elementima o prostoru kao što su: zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina poslovnog prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen, iznos mjesečne zakupnine i drugo. Stranka nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratili zaključeni ugovori o zakupu poslovnih prostora. Prema prikupljenim podacima, u većini slučajeva organizacijske jedinice Stranke koriste prostore u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaključenih ugovora o korištenju i odluka gradskih i općinskih vijeća, za koje ne plaćaju zakupninu i uglavnom plaćaju režijske troškove i troškove održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Navedene nepravilnosti su uočene i revizijom za 2011. S pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave čije su poslovne prostore organizacijske jedinice Stranke koristile bez naknade, sredinom 2012. su zaključeni dodaci ugovorima kojima je ugovorena naknada za zakupninu. Organizacijske jedinice Stranke smještene u poslovnim prostorima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadalje, u većini slučajeva, koriste navedeni prostor bez naplate. Predstavnici županijskih organizacija su u prosincu 2012. upoznati s nalogom Državnog ureda za reviziju, navedenom u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011., vezano uz korištenje poslovnih prostora. Iz Središnjice Stranke im je poslan dopis sa zahtjevom da dostave evidencije o poslovnim prostorima koje koriste, uz navođenje kriterija prema kojima se prostori koriste i osnovnih elementa o prostoru, s ciljem postupanja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da postojeći način prikupljanja podataka o dokumentaciji na temelju koje se koriste poslovni prostori ne osigurava (cjelovite) podatke, što je pretpostavka za ustrojavanje sveobuhvatne evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, te za postupanje u skladu s navedenim Zakonom. Odredbama članka 2. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano uz financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano.

U ožujku 2013. je stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te je ovom izmjenom odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka i od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan Zakonom. Iz navedenog proizlazi da korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade, predstavlja donaciju iz zabranjenih izvora, odnosno zabranjeni način financiranja političkih stranaka. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom da se korištenje poslovnih prostora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade smatra donacijom iz zabranjenih izvora, postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također predlaže, uspostaviti odgovarajući računalni sustav sa svim potrebnim podacima za cjelovito praćenje korištenja poslovnih prostora, radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti za zakonito korištenje svih poslovnih prostora.

- 4.2. *U obrazloženju Stranka navodi da smatra kako je učinila sve kako bi se korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne samouprave svelo u zakonske okvire. Navodi da je dana uputa organizacijskim jedinicama da na taj problem upozore nadležna tijela jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave i traže od njih da se usklade sa Zakonom. Stranka smatra da to što pojedine jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave ne postupaju u skladu sa Zakonom i nalozima Državnog ureda za reviziju nije ne postupanje u skladu sa Zakonom od strane Stranke, već tih jedinica.*

*Nadalje navodi da je Stranka kao korisnik pojedinih poslovnih prostora učinila sve što može, da nema drugog načina prisiliti jedinice da uredе to područje svog rada, te da to treba svojim autoritetom i zakonskim ovlastima učiniti Državni ured za reviziju ili druga za to nadležna državna tijela.*

*Vezano uz prijedlog da se uspostavi odgovarajući računalni sustav za cjelovito praćenje korištenja poslovnih prostora navodi da će to biti riješeno početkom 2014., primjenom novog računovodstvenog programa.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, te korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ponovljeni su i u 2012.
  - Prema odredbama Statuta, nadzorni odbor Stranke treba nadzirati zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke, te vođenje ukupnog arhiva Stranke, o čemu treba podnijeti izvješće Središnjem odboru za svaku godinu. Godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja Stranke, te vođenja ukupnog arhiva za 2012. do vremena obavljanja revizije, u listopadu 2013., nije sastavljeno ni podneseno Središnjem odboru. Plan obavljanja unutarnje kontrole za 2012. nije donesen, te nisu obavljane kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica Stranke prije sastavljanja financijskih izvještaja. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti u poslovanju Stranke, dijelom su posljedica slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Do konca 2012. u Središnjici Stranke su vođene poslovne knjige za poslovanje Središnjice, a županijske organizacije i organizacija Stranke za Grad Zagreb, vodile su poslovne knjige za svoje poslovanje i poslovanje organizacijskih dijelova Stranke na svom području. O načinu evidentiranja pojedinih poslovnih događaja u poslovnim knjigama, posebice onih vezanih uz potraživanja i obveze između organizacijskih dijelova Stranke, nije bilo jedinstvenih uputa, te se različito postupalo. U poslovnim knjigama pojedinih organizacijskih jedinica su evidentirani rashodi za plaćene troškove drugih organizacijskih jedinica i potraživanja za navedene isplate, a u poslovnim knjigama pojedinih organizacijskih jedinica nisu evidentirani rashodi i obveze za nadoknade navedenih troškova, dok su kod pojedinih evidentirani. Prema podacima iz poslovnih knjiga organizacijskih jedinica sastavljena su 22 financijska izvještaja na temelju kojih su sastavljeni financijski izvještaji za Stranku u cjelini. S obzirom na različito postupanje vezano uz evidentiranje potraživanja i obveza, te prihoda i rashoda nastalih na temelju poslovnih odnosa između organizacijskih dijelova Stranke, sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini je bilo otežano, za različite iznose su umanjeni prihodi i rashodi, odnosno potraživanja i obveze, te je došlo do neravnoteže u Bilanci.

Kako bi u financijskim izvještajima Bilanca za Stranku u cjelini bila u ravnoteži, izvori vlasništva su umanjeni za 694.555,00 kn.

U financijskim izvještajima za Stranku u cjelini su više iskazani prihodi za 264.731,00 kn i rashodi za 198.162,00 kn. Više su iskazani prihodi od otpisa obveza za 216.670,00 kn i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 48.061,00 kn. Više iskazani prihodi od otpisa obveza se odnose na otpis obveza jedne županijske organizacije prema Središnjici Stranke, te je pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini navedene prihode trebalo isključiti. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su više iskazani jer su donacije primljene u 2012. u iznosu 28.061,00 kn iskazane u okviru financijskih izvještaja Središnjice i županijske organizacije, što nije uzeto u obzir pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, a donacija u iznosu 20.000,00 kn je iskazana u okviru prihoda za 2011. i za 2012. Više iskazani rashodi u iznosu 198.162,00 kn se odnose na donacije (pomoći) vezano uz prijenos sredstava s računa Središnjice na podračune županijskih organizacija. Pri sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini navedene rashode je trebalo isključiti, s obzirom da se radi o unutarnjim odnosima između organizacijskih dijelova Stranke.

Zbog propusta u računovodstvenom poslovanju, nejednakog postupanja županijskih organizacija pri evidentiranju poslovnih događaja i otežanom sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, pojedini iznosi iskazani u financijskim izvještajima su dijelom veći ili manji od stvarnih. (točka 2. Nalaza)

- Podaci o korištenju poslovnih prostora, koje je Središnjica prikupila tijekom 2012., nisu cjeloviti jer većina županijskih organizacija nije dostavila podatke za pojedine organizacijske jedinice u svom sastavu. Postojeći način prikupljanja podataka o korištenim poslovnim prostorima nije odgovarajući, što je pretpostavka za ustrojavanje sveobuhvatne evidencije u Središnjici Stranke o poslovnim prostorima koji se koriste, te za postupanje u skladu s propisima. Prema prikupljenim podacima, veći broj organizacijskih jedinica Stranke koristi prostore u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za koje ne plaćaju zakupninu, što nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom. Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogranaka (općinskih, gradskih i županijskih organizacija). Središnja tijela Stranke su: Opći sabor, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, koji odgovara za rad Stranke, vodi politiku u skladu s Programom Stranke i odlukama središnjih tijela. Do 20. svibnja 2012. predsjednica Stranke je bila Jadranka Kosor, a od 21. svibnja 2012. predsjednik je Tomislav Karamarko. Koncem 2012. Stranka imala je 71 zaposlenika, od kojih u Središnjici 29, a u organizacijskim jedinicama 42. Stranka je donijela Financijski plan i plan aktivnosti za 2012. Prihodi su planirani u iznosu 37.162.042,00 kn, rashodi u iznosu 31.406.599,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 5.755.443,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 36.898.867,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 29.288.884,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.609.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 3.624.260,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.985.723,00 kn.

Iskazani prihodi u iznosu 36.898.867,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 22.414.767,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.017.275,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.335.799,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 211.862,00 kn, te druge prihode u iznosu 919.164,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2012. u iznosu 93.589,00 kn, te druge prihode od donacija u iznosu 118.273,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u 2012. u iznosu 93.589,00 kn u novcu, od osam fizičkih osoba i šest pravnih osoba. Namijenjeni su za redovan rad Stranke u iznosu 92.561,00 kn i financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 1.028,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 1.000,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 1.028,00 kn do 18.062,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih rashoda poslovanja i drugih planiranih aktivnosti.

Rashodi u iznosu 29.288.884,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.453.599,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 2.246.336,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 16.886.112,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 1.481.987,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 748.914,00 kn, financijske rashode u iznosu 496.804,00 kn, te druge rashode u iznosu 975.132,00 kn.

U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u propisanom roku na web-stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), te godišnje izvješće o primljenim donacijama za 2012. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, te korištenje poslovnih prostora, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA GRAĐANSKA STRANKA

Split, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-03/44  
URBROJ: 613-19-13-6

Zagreb, 7. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE GRAĐANSKE STRANKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 7. studenoga 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Splitu, Obala hrvatskog narodnog preporoda 5. Djelokrug rada određen je Statutom i Programom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Članom može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova, a Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Statutom iz rujna 2009., uređeni su i utvrđeni naziv, sjedište i znak, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. U ožujku 2012. su donesene izmjene Statuta radi promjene sjedišta. Drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje (pravilnici, poslovnici) nisu doneseni.

Program Stranke je donesen na Skupštini u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih šansi, davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva, te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je tri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je članovi po funkciji te izborni članovi. Skupštinu čine svi članovi Predsjedništva Stranke, Glavnog odbora, suda časti te Nadzornog odbora, saborski zastupnici, župani i drugi dužnosnici. Redovita izborna skupština održava se svake treće godine, a izvanredna po potrebi. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke (predsjednika, potpredsjednike, nadzorni odbor, časni sud), raspravlja i usvaja izvješće koje podnosi predsjednik i druga tijela, te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu s odredbama Statuta.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja Skupštine, ima 36 članova, a članove bira Skupština. Glavni odbor ima predsjednika i dopredsjednika. Predsjednik i potpredsjednici Stranke, te glavni tajnik su po svojem položaju članovi Glavnog odbora. Glavni odbor utvrđuje politiku rada Stranke između dvaju zasjedanja Skupštine, bira predsjednika i zamjenika predsjednika Glavnog odbora, utvrđuje prijedlog Statuta, programa i drugih pravnih akata koje donosi Skupština, donosi interne i druge akte, brine se o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo kojeg čine predsjednik, pet potpredsjednika i tri člana predsjedništva koje izabire Skupština. Predsjedništvo provodi odluke tijela Stranke i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, priprema financijske planove i završne račune, određuje način financijskog i marketinškog dijela Stranke, utvrđuje kandidate na državnim izborima i daje suglasnost za kandidate na lokalnim izborima te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Nadzorni odbor ima pet članova, a prati i nadzire provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko-materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi izvješća nadležnim tijelima Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku u skladu s odlukama središnjih tijela, brine se o izvršavanju odluka tijela Stranke, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor, donosi odluke o suspenziji i isključenju članova te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini koju izvješćuje o svome radu. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Stručno operativno tijelo je glavni tajnik koji za svoj rad odgovara Predsjedništvu, te pomaže predsjedniku pri ispunjavanju zadaća. Organizira i koordinira rad tijela Stranke, neposredno rukovodi tajništvom i drugim administrativno tehničkim poslovima, a obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Od ožujka 2010. do svibnja 2013. tajnik Stranke bio je Pero Čenić, a od lipnja 2013. je Stjepan Bezer.

Koncem 2012. Stranka je imala tri zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donesen i usvojen u prosincu 2011., na sjednici Predsjedništva Stranke.

Financijskim planom za 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.525.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 860.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 660.000,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 5.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 550.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 495.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 350.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 70.000,00 kn, te rashode za amortizaciju u iznosu 60.000,00 kn. Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva Stranke tijekom godine.

Godišnji program rada za 2012. je donesen u prosincu 2011., na sjednici Predsjedništva Stranke. Programom su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2012. i utvrđena su potrebna sredstva za njihovo provođenje.

Planirane aktivnosti odnose se na sudjelovanje u izborima zastupnika u sastav Hrvatskog sabora (unutarstranačke aktivnosti vezane za organizaciju i provedbu izbora, izborna promidžba s ciljem da se postane parlamentarna stranka sa što većim brojem zastupnika), održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine Stranke, donošenje odluka i ostalih akata vezanih uz njihov djelokrug, širenje i promidžba političkog programa, stavova i ideja Stranke organiziranjem skupova, organiziranje struktura Stranke na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini, sudjelovanje u aktivnostima udruga i društava koji imaju načela sukladna političkom programu Stranke, te pomaganje fizičkim i pravnim osobama (koji unapređuju život kroz sport, glazbu i odgojno djeluju na društvo) povodom bolesti, kroz humanitarne organizacije, volontiranjem članova Stranke, financijskim sredstvima, te donacijama u obliku proizvoda ili usluga. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.

### Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2013., te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje objavljeni su godišnji program rada i financijski plan za 2012.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.708.314,00 kn, što je za 832.174,00 kn ili 95,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.044.023,00 kn.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 183.314,00 kn ili 12,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	1.044.023,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	871.530,00	660.000,00	75,7
3.	Drugi prihodi	4.610,00	4.291,00	93,1
	Ukupno	876.140,00	1.708.314,00	195,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.044.023,00 kn, što je 61,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 684.023,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 360.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju političke stranke i nezavisne liste, koje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobiju više od 5,0% važećih glasova birača izborne jedinice.

Stranka je tijekom 2012. imala dva zastupnika u Hrvatskom saboru. U skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2012. koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012., Stranka je za redovito godišnje financiranje ostvarila 684.023,00 kn. U skladu s Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11) za naknadu troškova izborne promidžbe ostvarila je 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu, odnosno ukupno 360.000,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 660.000,00 kn, što je 38,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) Stranka je ostvarila uplatama u novcu od fizičkih osoba, odnosno od osam vijećnika gradskog vijeća i 14 vijećnika županijske skupštine. Ovi vijećnici izabrani su u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s nezavisne liste, a nakon konstituiranja predstavničkih tijela postali su članovi Stranke. U skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na iste se i nadalje primjenjuju sve odredbe Zakona koje se odnose na nezavisne članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrane s nezavisne liste te sredstva za redovito godišnje financiranje dobivaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao nezavisni vijećnici. Stranci su donirali sredstva pojedinačno u iznosu 30.000,00 kn, što je u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Donacije su uplaćene na središnji račun Stranke.

Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda i vodi se evidencija u skladu s odredbama 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).

Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012., za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 955.579,00 kn, što je za 599.292,00 kn ili 38,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 388.133,00 kn jer su aktivnosti Stranke bile značajnije, radi održavanja izbora za zastupnike u Hrvatski sabor.

Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 569.421,00 kn ili 37,3%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	202.943,00	371.330,00	183,0
2.	Materijalni rashodi	1.134.846,00	465.024,00	41,0
2.1.	- Rashodi za promidžbu	388.133,00	0,00	-
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	746.713,00	465.024,00	62,3
3.	Rashodi za amortizaciju	54.126,00	38.357,00	70,9
4.	Financijski rashodi	4.946,00	4.316,00	87,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	158.000,00	69.000,00	43,7
6.	Drugi rashodi	10,00	7.552,00	755,2
	Ukupno	1.554.871,00	955.579,00	61,5
	Manjak prihoda	678.731,00	-	-
	Višak prihoda	-	752.735,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 371.330,00 kn, što je 38,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 315.777,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 48.053,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.500,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s Odlukom o visini mjesečnih primanja iz siječnja i kolovoza 2012., koju je donio predsjednik Stranke uz suglasnost Predsjedništva.

Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u iznosu 7.500,00 kn, a odnose se na prigodne godišnje nagrade (božićnica) isplaćene u visini porezno dopuštenih iznosa, na temelju odluke predsjednika Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 465.024,00 kn, što je 48,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 137.374,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 126.622,00 kn, reprezentaciju u iznosu 43.424,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 36.183,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 35.244,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 30.325,00 kn, energiju u iznosu 15.434,00 kn, uredski materijal i druge rashode u iznosu 12.378,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.709,00 kn, te druge materijalne rashode (premije osiguranja, druge usluge) u iznosu 26.331,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 69.000,00 kn, što je 7,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije dane udrugama i fizičkim osobama koje su u poteškoćama s obzirom na financijske, zdravstvene i druge uvjete života. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) u iznosu 38.000,00 kn su dane dječjem vrtiću, za uređenje i opremanje prostora za djecu jasličke dobi.



## - Višak prihoda

Višak prihoda tekuće godine iznosi 752.735,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 501.793,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 678.731,00 kn, a iz ranijih godina višak 1.180.524,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.254.528,00 kn.

Prema financijskim izvještajima Stranke za 2011., koje je Stranka dostavila Državnom uredu za reviziju u 2012., iskazan je manjak prihoda u iznosu 347.963,00 kn. U financijskim izvještajima za 2012. (prethodna godina) umjesto manjka prihoda u iznosu 347.963,00 kn, iskazan je manjak prihoda u iznosu 678.731,00 kn. Razlika u iznosu 330.768,00 kn je nastala, jer je u 2012. ispravljena računovodstvena pogreška nastala pri evidentiranju poslovnih promjena u 2011. (pogrešno evidentirani prihodi u iznosu 360.000,00 kn i rashodi u iznosu 29.232,00 kn).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.309.135,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	105.110,00	332.030,00	315,9
2.	Financijska imovina	449.835,00	977.105,00	217,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	443.767,00	962.029,00	216,8
2.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.068,00	15.076,00	248,5
	Ukupno imovina	554.945,00	1.309.135,00	235,9
3.	Obveze	53.152,00	54.607,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode	51.152,00	53.607,00	104,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.000,00	1.000,00	50,0
4.	Vlastiti izvori	501.793,00	1.254.528,00	250,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	554.945,00	1.309.135,00	235,9

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem godine, veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 754.190,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni i nefinancijsku imovinu (nabava računalne opreme i vozila).

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 332.030,00 kn se odnosi na vozila u iznosu 229.696,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 178.043,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 32.193,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 107.902,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 54.607,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 34.770,00 kn, materijalne rashode u iznosu 18.837,00 kn, te za zajmove u iznosu 1.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su povećane za 1.455,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.254.528,00 kn i veći su za 752.735,00 kn u odnosu na početak godine, radi ostvarenog viška prihoda u 2012.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računaska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vođenje poslovnih knjiga o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti stanje novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, obračunati amortizaciju po propisanim stopama i evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže propisane podatke.

Također je predložio ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, realnije planiranje prihoda i rashoda, te iskazivanje potrebnih sredstava i izvora financiranja u godišnjem programu rada.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

## **Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

U poslovnim knjigama, prihodi, rashodi, te imovina i obveze se evidentiraju prema računima i nazivima računa iz računskog plana koji je bio sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94). Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se primjenjuje od siječnja 2008., utvrđen je novi računski plan za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže pri evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama primjenjivati računski plan utvrđen Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po danom nalogu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Jedinствена je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu, dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Statutom iz rujna 2009. su uređeni i utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum. Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.525.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 1.708.314,00 kn, rashodi u iznosu 955.579,00 kn, te višak prihoda u iznosu 752.735,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 501.793,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.254.528,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.044.023,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 22 fizičke osobe u iznosu 660.000,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 465.024,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 371.330,00 kn. Stranka je izdavala potvrde, te vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). U skladu s propisima, na web stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji za 2012. Također su objavljena izvješća o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Revizijom za 2012., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA NARODNA STRANKA – LIBERALNI DEMOKRATI

Krapina, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	13
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	17





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/13-03/28  
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE NARODNE STRANKE – LIBERALNIH DEMOKRATA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske narodne stranke-liberalnih demokrata (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. kolovoza do 15. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 1990., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Hrvatska narodna stranka, kojoj je u veljači 2005. pristupila stranka Libra te od lipnja 2005. djeluje pod nazivom Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Kneza Mislava 8. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Stranka sudjeluje u oblikovanju i izražavanju političke volje građana u cilju izgradnje i unapređenja demokratskog višestranačkog sustava. Djeluje u skladu s ciljevima, utvrđenim programom i statutom. Stranka se zalaže za razvitak Republike Hrvatske putem sudjelovanja u stvaranju i oblikovanju političke volje naroda, zauzimanja političkih stavova o svim bitnim pitanjima javnog života, te poticanja njihovog optimalnog rješavanja, sudjelovanja u izborima za predstavnička tijela građana na svim razinama u Republici Hrvatskoj, davanja smjernica svojim predstavnicima izabranim u predstavnička i izvršna tijela državne vlasti i jedinica lokalne područne (regionalne) uprave, praćenje rada državnih tijela te nositelja javnih i društvenih ovlasti.

Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke čije su zadnje izmjene donesene u ožujku 2012. Na temelju odredbi Statuta doneseni su slijedeći interni akti: Pravilnik o članstvu HNS, Pravilnik o kandidiranju i izborima za tijela HNS, Pravilnik o financijskom poslovanju (kojim je određeno financijsko i materijalno poslovanje), Pravilnik o ustroju središnjeg ureda, Pravilnik o radu sudova časti (kojim se propisuje ustroj sudova časti u županijskim organizacijama i središnjici Stranke te postupak provođenja stranačke stege), Poslovnik o radu središnjeg odbora (kojim se uređuje sastav, način konstituiranja, ovlasti te način rada i odlučivanja središnjeg odbora), te Poslovnik o radu nadzornog odbora.

Godišnji program rada Stranke za 2012. kojim se planiraju aktivnosti i zadaće te sredstva za financiranje planiranih aktivnosti i zadataka je donesen u veljači 2012.

Stranka djeluje u skladu sa svojim programskim utemeljenjima te odlukama i zaključcima nadležnih tijela. Na temelju odredbi statuta, Stranka je organizirana prema teritorijalnom načelu, a članovi Stranke mogu se unutar Stranke organizirati prema interesnoj osnovi. Teritorijalnu organizaciju čine podružnice s ograncima, županijske organizacije i regionalni savezi. Organizacijski oblici nemaju svojstvo pravne osobe. Podružnica je temeljna organizacijska jedinica koja se osniva za područje općine ili grada, a u Gradu Zagrebu se podružnice osnivaju za područje gradske četvrti. U 2012., Stranka je imala 490 podružnica. Ogranak se u pravilu osniva na području jedinice mjesne samouprave ili općine u kojoj ne postoji podružnica Stranke. Županijske organizacije su ustrojene na području županija, prema administrativno-teritorijalnoj podjeli Republike Hrvatske, a čine ih podružnice i ogranci na području županije. Gradska organizacija Grada Zagreba ima status županijske organizacije.

Regionalni savezi su koordinacijsko-organizacijska tijela koja povezuju stranačke županijske organizacije prema tradicionalnim osobitostima regija. Ustrojeno je pet regionalnih saveza.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Glavni tajnik te Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

U Stranci još djeluju Sudovi časti, Odbor za statut, koordinacija interesnih odbora, Politička akademija i Savjet Stranke kao političko savjetodavno tijelo.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo stranke, a može biti izborni ili izvještajno tematski. Izborni Sabor se održava u pravilu jednom u četiri godine, a obavezno nakon izbora zastupnika u Hrvatski sabor. Izvještajno-tematski Sabor se održava po potrebi. Sabor čine predsjednik i dva potpredsjednika Stranke, članovi Središnjeg odbora, Predsjedništva i Nadzornog odbora, Glavni tajnik Stranke, predsjednici podružnica, predsjednici županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, zastupnici u Europskom parlamentu iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici iz redova Stranke te izabrani predstavnici podružnica i to po jedan predstavnik na svakih 50 članova podružnice. Sabor donosi Program i Statut Stranke, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njezinom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, smjernice i stajališta Stranke, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje Stranke, raspravlja i prihvaća izvješće o radu središnjih tijela Stranke, tajnim glasovanjem bira i razrješava predsjednika, dva potpredsjednika Stranke, članove Nadzornog odbora, Suda časti, Odbora za statut, donosi Poslovnik o svom radu te obavlja druge poslove utvrđene Poslovnikom i Statutom.

Središnji odbor predstavlja najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva zasjedanja sabora, koji čine članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, zastupnici u Saboru, ministri, državni tajnici te direktori državnih poduzeća iz redova Stranke, po jedan predstavnik iz županijske organizacije na svakih 400 članova županijske organizacije, dvije predstavnice Ženske inicijative Stranke, dva predstavnika Mladih Stranke, te 15 članova Stranke koje bira Središnji odbor Stranke na prijedlog predsjednika Stranke. Središnji odbor odgovara za provođenje odluka Sabora Stranke, donosi odluke i zaključke te daje preporuke i smjernice Predsjedništvu Stranke, odlučuje o povezivanju i suradnji s drugim političkim strankama ili nepolitičkim organizacijama te učlanjenju Stranke u međunarodne organizacije, raspravlja i odlučuje o koaliciji Stranke na državnoj razini, utvrđuje kandidate za Hrvatski sabor, Vladu Republike Hrvatske i tijela Stranke, te obavlja druge poslove predviđene Poslovnikom i Statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno-političko tijelo Stranke, koje čine predsjednik, dva potpredsjednika i počasni predsjednik Stranke, predsjednik Središnjeg odbora Stranke, predsjednik Savjeta Stranke, predsjednik Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, predsjednik Kluba Zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Glavni tajnik Stranke, predsjednici regionalnih saveza Stranke, glasnogovornik Stranke, predsjednik Mladih Stranke, predsjednica Ženske inicijative, voditelj Političke akademije te devet članova koje bira Središnji odbor Stranke.

Predsjedništvo provodi Program Stranke te odluke Sabora i Središnjeg odbora Stranke, utvrđuje nacrt izmjena Programa, Statuta i Pravilnika Stranke, koordinira rad regionalnih saveza i županijskih organizacija, analizira, raspravlja i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, donosi odluku o raspuštanju predsjedništva podružnica i županijskih organizacija, osniva interesne odbore i druga tijela te koordinira njihov rad, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, predlaže financijski plan, završni račun, upravlja imovinom Stranke i odgovara za njezino korištenje, donosi odluke koje nisu u nadležnosti drugih tijela te obavlja druge poslove predviđene Poslovnikom i Statutom.

Predsjednik rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela Stranke te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje. Za svoj rad odgovara Saboru i Središnjem odboru Stranke. Od travnja 2008. predsjednik Stranke je bio Radimir Čačić, a od ožujka 2013. predsjednica je Vesna Pusić.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad stranke, materijalno-financijsko poslovanje, odgovoran je za unaprjeđenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, izvršenje odluka izvršnih tijela i za rad središnjeg ureda. Za svoj rad odgovara Središnjem odboru i Predsjedniku Stranke. U 2012. Glavni tajnik Stranke je Srećko Ferenčak.

Nadzorni odbor ima pet članova, ocjenjuje zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranačkih tijela te materijalno i financijsko poslovanje. Za svoj rad odgovara Saboru Stranke. Nadzorni odbori su osnovani u središnjici Stranke, podružnicama i županijskim organizacijama.

Sudovi časti osnivaju se na razini županijskih organizacija i na razini središnjice Stranke. Odluka suda časti na razini središnjice je konačna. Politička akademija je tijelo čije je djelovanje usmjereno na dodatnu edukaciju i političko obrazovanje članova Stranke. Savjet Stranke je političko-savjetodavno tijelo koje raspravlja o političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke, razmatra i zaključuje o svim pitanjima i aspektima društveno političkog života, predlaže inicijative te daje preporuke i mišljenja pomažući u radu tijelima Stranke. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donesen i usvojen u prosincu 2011., a izmjene plana u lipnju 2012., na sjednicama Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke.

Ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 12.270.000,00 kn, rashodi u iznosu 10.097.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 2.173.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 10.000.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.100.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 900.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 40.000,00 kn, te na druge prihode u iznosu 230.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.057.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 3.060.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 260.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 380.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 40.000,00 kn, te na druge rashode u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.519.676,00 kn, što je za 249.676,00 kn ili 2,0% više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 9.914.637,00 kn, što je za 182.363,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

Ostvarenje plana se prati i analizira tijekom godine na sjednicama Predsjedništva, Središnjeg i Nadzornog odbora Stranke pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada za 2012. je podijeljen na opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke i drugo.

U okviru općih odrednica i smjernica istaknuto je da će glavnina aktivnosti biti usmjerena na organizacijsko jačanje Stranke i što uspješnije obnašanje vlasti na svim razinama. Za realizaciju planiranih aktivnosti u 2012. predviđena su sredstva od članskih doprinosa, članarina, dobrovoljnih priloga, iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke usmjerene su na organizacijsko jačanje, vodeći računa o lokalnim izborima u 2013. Aktivnosti središnjih tijela Stranke usmjerene su na održavanje izbornog Sabora Stranke, održavanje tri do šest sjednica Središnjeg odbora, do 15 sjednica Predsjedništva, dvije sjednice Nadzornog odbora Stranke, a aktivnosti Predsjednika i Glavnog tajnika Stranke planiraju se na tjednoj bazi. Za navedene aktivnosti sredstva su predviđena financijskim planom za 2012. na različitim stavkama (službena putovanja, troškovi telefona i Interneta, troškovi najamnina, druge usluge). Stranka planira održavanje javnih skupova, tribina i okruglih stolova, preko različitih medijskih aktivnosti usmjerenih obavještavanju zainteresirane javnosti te održavanje tradicionalnih manifestacija, obilježavanje dana općine ili grada na lokalnoj razini. Od prosinca 2011. Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.

### **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na web-stranicama Stranke. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.519.676,00 kn, što je za 3.570.232,00 kn ili 39,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 249.676,00 kn ili 2,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.716.100,00	4.364.716,00	160,7
2.	Prihodi iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.148.090,00	5.618.556,00	178,5
3.	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	95.249,00	0,00	-
4.	Prihodi od članarina	882.607,00	1.290.847,00	146,3
5.	Prihodi od imovine	5.669,00	4.578,00	80,8
6.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.320.175,00	821.918,00	62,3
7.	Drugi prihodi	781.554,00	419.061,00	53,6
	Ukupno	8.949.444,00	12.519.676,00	139,9

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 8.387.531,00 kn ili 67,0%, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 4.132.145,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 4.364.716,00 kn, što je 34,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Stranka je navedene prihode ostvarila za 13 zastupnika u Hrvatskom saboru, tromjesečnim uplatama na žiro račun.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 5.618.556,00 kn, što je 44,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.290.847,00 kn, što je 10,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 45.125,00 kn i prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.245.722,00 kn.

Stranka je ostvarivala prihode od članarina prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta i Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke utvrđeni su iznosi članarina i to u visini 5,00 kn mjesečno za članove Stranke koji nisu članovi Središnjih tijela, za učenike, studente i umirovljenike čija mirovina iznosi do 2.500,00 kn mjesečno, te u visini 10,00 kn mjesečno za zaposlene i umirovljenike čija mirovina iznosi više od 2.500,00 kn mjesečno. Članovi središnjih tijela plaćaju članarinu od 80,00 kn mjesečno. Članovi Stranke koji su nezaposleni, korisnici socijalne pomoći ili su bez primanja, kao i počasni dužnosnici i članovi, oslobođeni su plaćanje članarine. Organizacijske jedinice Stranke su u skladu s odredbama 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), vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. (Obrazac E–G).

Dužnosnici u smislu navedenog Pravilnika plaćaju članski doprinos. Ministri u Vladi Republike Hrvatske i zastupnici u Hrvatskom saboru plaćaju 1.000,00 kn mjesečno, a ostali dužnosnici plaćaju 5,0% njihove mjesečne plaće. Dužnosnici koji primaju naknadu, plaćaju doprinos u visini 25,0% njihove naknade.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 821.918,00 kn, što je 6,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Stranka je tijekom 2012. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 17 fizičkih osoba u iznosu 316.650,00 kn i od 14 pravnih osoba u iznosu 422.000,00 kn (koji su pojedinačno iznosili od 1.500,00 kn do 125.000,00 kn), te u naravi od jedne pravne osobe u obliku stvari u iznosu 83.268,00 kn.

Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 419.061,00 kn, što je 3,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 159.167,00 kn, naknade štete i refundacije u iznosu 136.355,00 kn, te na druge nespomenute prihode u iznosu 123.539,00 kn (otpis obveza dobavljača na temelju odluke Predsjedništva Stranke iz rujna 2012. u iznosu 68.707,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 54.301,00 kn, drugi prihodi u iznosu 531,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.914.637,00 kn, što je za 1.485.998,00 kn ili 13,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 182.363,00 kn ili 1,8%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.032.227,00	3.059.306,00	150,5
2.	Materijalni rashodi	8.246.211,00	5.891.124,00	71,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	235.790,00	249.536,00	105,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	409.075,00	166.636,00	40,7
2.3.	Naknade volonterima	10.817,00	9.545,00	88,2
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	129.308,00	133.515,00	103,3
2.5.	Rashodi za usluge	5.836.957,00	3.568.096,00	61,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	609.421,00	835.520,00	137,1
2.7.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	1.014.843,00	928.276,00	91,5
3.	Rashodi za amortizaciju	229.626,00	258.679,00	112,7
4.	Financijski rashodi	436.970,00	371.261,00	85,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	167.062,00	42.017,00	25,2
6.	Drugi rashodi	288.539,00	292.250,00	101,3
	Ukupno	11.400.635,00	9.914.637,00	87,0
	Višak prihoda	0,00	2.605.039,00	-
	Manjak prihoda	2.451.191,00	0,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda za 1.027.079,00 kn ili 50,5% se odnosi na rashode za zaposlene, zbog povećanja broja zaposlenih.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 3.568.096,00 kn, a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.236.380,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 819.354,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 463.365,00 kn, druge usluge u iznosu 348.340,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 313.632,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 179.220,00 kn, komunalne usluge u iznosu 115.902,00 kn, računalne usluge u iznosu 88.230,00 kn, te na zdravstvene usluge u iznosu 3.673,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 9.914.637,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 6.536.189,00 kn ili 65,9% ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 3.378.448,00 kn ili 34,1%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.059.306,00 kn, što je 30,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 2.627.043,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 411.541,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 20.722,00 kn.

U odnosu na 2011. rashodi su povećani za 1.027.079,00 kn ili 50,5%, zbog povećanja broja zaposlenika sa 25 na 38 (za 13 zaposlenika).



Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.891.124,00 kn, što je 59,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.568.096,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 928.276,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 835.520,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 249.536,00 kn, naknade članovima u predstavničkim tijelima Stranke u iznosu 166.636,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 133.515,00 kn, te na naknade volonterima u iznosu 9.545,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 3.568.096,00 kn se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.236.380,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 819.354,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 463.365,00 kn, druge usluge u iznosu 348.340,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 313.632,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 179.220,00 kn, komunalne usluge u iznosu 115.902,00 kn, računalne usluge u iznosu 88.230,00 kn, te na zdravstvene usluge u iznosu 3.673,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 928.276,00 kn, od čega su najznačajniji ostvareni u Središnjici u iznosu 385.142,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 292.873,00 kn, međunarodne članarine u iznosu 55.192,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava, imovine i zaposlenih u iznosu 21.881,00 kn, pristojbe i takse u iznosu 7.587,00 kn, kotizacije u iznosu 3.475,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 2.950,00 kn, te na tuzemne članarine u iznosu 1.185,00 kn.

- Amortizacija

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 258.679,00 kn, što je 2,6% ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na amortizaciju obračunanu na uredsku i računalnu opremu, osobne automobile i računalne programe.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 371.261,00 kn, što je 3,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 158.759,00 kn, usluge platnog prometa i usluge banaka u iznosu 85.291,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 68.857,00 kn, negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu u iznosu 32.077,00 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 26.277,00 kn.

- Donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 42.017,00 kn, što je 0,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode devet organizacijskih jedinica (Krapinsko-zagorska županija, Koprivničko-križevačka županija, županijska organizacija Dubrovnik, Istarska županija, Šibensko-kninska županija, Osječka županija, Primorsko-goranska županija, Karlovačka županija, gradska organizacija Zagreb) u iznosu 26.017,00 kn, te Središnjice u iznosu 16.000,00 kn. Donacije su dane udrugama i fizičkoj osobi.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 292.250,00 kn, što je 2,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na druge nespomenute rashode u iznosu 187.456,00 kn i kazne u iznosu 104.794,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi su ostvareni u Središnjici u iznosu 186.686,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 6.412,00 kn, te na neotpisane vrijednosti prodane imovine u iznosu 180.274,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kazne također su ostvareni u Središnjici u iznosu 104.411,00 kn. Odnose se na rashode po sudskom rješenju u iznosu 85.968,00 kn, te na druge rashode za ovrhe u iznosu 18.443,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 2.605.039,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 5.219.399,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.614.360,00 kn.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz veljače 2012., određeno je da će se manjak prihoda pokriti u razdoblju od dvije godine i to sredstvima iz državnog proračuna za podmirenje troškova izborne promidžbe u iznosu 2.339.752,00 kn, sredstvima iz državnog proračuna s osnove broja zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru, te sredstvima članskih doprinosa (veći broj izabраних dužnosnika iz redova Stranke).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.349.851,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.463.087,00	1.406.752,00	96,1
2.	Financijska imovina	1.372.574,00	943.099,00	68,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.284.569,00	741.129,00	57,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	26.313,00	53.123,00	201,9
2.3.	Zajmovi	27.100,00	100.000,00	369,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.800,00	24.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	9.632,00	22.632,00	235,0
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	160,00	1.415,00	884,4
	Ukupno imovina	2.835.661,00	2.349.851,00	82,9
3.	Obveze	7.290.289,00	4.133.491,00	56,7
3.1.	Obveze za rashode	1.894.690,00	1.598.088,00	84,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	5.395.599,00	2.535.403,00	47,0
4.	Vlastiti izvori	-4.454.628,00	-1.783.640,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.835.661,00	2.349.851,00	82,9
	Izvanbilančni zapisi	-	6.230.000,00	-

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 485.810,00 kn.

Smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava (prodaja prijevoznih sredstava), smanjenje novčanih sredstava, te smanjenje obveza koje se odnosi na otplatu kredita i zajmova.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 622.887,00 kn, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe u iznosu 773.415,00 kn, pohranjena umjetnička djela u iznosu 10.000,00 kn, te na sitni inventar u iznosu 450,00 kn.

Obveze u iznosu 4.133.491,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.535.403,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.238.783,00 kn, za zaposlene (plaća za prosinac 2011.) u iznosu 297.483,00 kn, druge obveze u iznosu 60.892,00 kn i financijske rashode u iznosu 930,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 3.156.798,00 kn ili 43,3%, najvećim dijelom zbog otplate kredita.

U bilanci stanja su obveze za kredit poslovne banke u iznosu 60.892,00 kn iskazane na računu drugih obveza, a trebale su biti iskazane na računu obveza za kredite i zajmove.

Dugoročne obveze po kreditima i zajmovima iznose 2.054.020,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 481.383,00 kn. Obveze Središnjice prema dobavljačima koncem 2012. iznose 557.443,00 kn i sve su dospjele, a do konca lipnja 2013. su plaćene u iznosu 412.380,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.535.403,00 kn i čine 61,3% ukupnih obveza. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.180.260,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 355.143,00 kn.

Početak godine obveze po kreditima i zajmovima u iznosu 5.395.599,00 kn odnosile su se na kredit za financiranje predizborne promidžbe u iznosu 3.500.000,00 kn, kredit za financiranje trajnih obrtnih sredstava u iznosu 1.489.929,00 kn, financijski najam osobnog automobila u iznosu 55.069,00 kn, pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 19.260,00 kn, te na dug po primljenim zajmovima u iznosu 331.341,00 kn.

U 2012. Stranka se zadužila u iznosu 2.655.139,00 kn od čega za kredite u iznosu 2.510.071,00 kn i za zajmove u iznosu 145.068,00 kn. U 2012. je otplaćeno 5.515.335,00 kn, te stanje duga koncem 2012. iznosi 2.535.403,00 kn, a odnosi se na kredite dvije poslovne banke i fizičke osobe u iznosu 2.180.260,00 kn i primljene zajmove u iznosu 355.143,00 kn.

U 2012. Stranka je preuzela nove obveze i zadužila se kod poslovnih banaka te pravnih i fizičkih osoba u ukupnom iznosu 2.655.139,00 kn (krediti dvije poslovne banke u iznosu 2.510.071,00 kn i zajmovi pravnih i fizičkih osoba i podružnica Stranke u iznosu 145.068,00 kn).

Prema odluci predsjedništva, Stranka se dugoročno zadužila kod poslovne banke u siječnju 2012. za financiranje trajnih obrtnih sredstava u iznosu 2.500.000,00 kn. Rok povrata kredita je ugovoren 36 mjeseci od prijenosa kredita u otplatu u 12 tromjesečnih obroka (208.333,00 kn) od kojih prvi dospijeva sredinom travnja 2012., uz obračun redovne kamate koja je promjenjiva, a u vrijeme ugovaranja je iznosila 6,25% godišnje. Tijekom 2012. je otplaćen dio kredita u iznosu 625.000,00 kn, te je dug koncem 2012. iznosio 1.875.000,00 kn.

Prema odluci Predsjedništva, u studenome 2011. Stranka je uzela kredit u iznosu 1.500.000,00 kn kod poslovne banke za trajna obrtna sredstva.

Povrat kredita je ugovoren u 12 jednakih tromjesečnih obroka, od čega prvi obrok dospijeva početkom travnja 2012., a posljednji početkom siječnja 2015., uz obračun godišnje, promjenjive kamate u visini 9,9%. Kredit je iskorišten do konca 2011. u iznosu 1.489.929,00 kn, te početkom 2012. u iznosu 10.071,00 kn. Tijekom 2011. nije bilo otplata, a kredit je u cijelosti otplaćen tijekom 2012.

Početak 2012. obveze za pozajmice od fizičke osobe su iznosile 19.260,00 kn. Tijekom 2012. je otplaćeno 14.000,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 5.260,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 355.143,00 kn se odnose na obveze za financijski najam osobnih automobila u iznosu 173.760,00 kn, pozajmice od četiri podružnice u iznosu 105.283,00 kn (100.000,00 kn, 3.185,00 kn, 1.498,00 kn i 600,00 kn), beskamatnu pozajmicu pravne osobe u iznosu 74.000,00 kn, te trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 2.100,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u negativnom iznosu 1.783.640,00 kn, jer je ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.614.360,00 kn, a vlastiti izvori iznose 830.720,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s voditeljem materijalno financijskog poslovanja, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje vrijednosnih papira koji su izdani kao instrumenti osiguranja povrata kredita na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te je predložio i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i prijedlogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige i popis imovine i obveza), te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

### 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

#### - Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (županijske organizacije i organizacija grada Zagreba), a ustrojeni su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, dok poslovne knjige za Stranku u cjelini, nisu ustrojene. Temeljni financijski izvještaji su sastavljeni za Stranku u cjelini na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja koje su sastavile Središnjica i organizacijske jedinice. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama odgovaraju podacima u financijskim izvještajima. Ustrojavanjem glavne i pomoćnih knjiga na nivou Stranke bilo bi omogućeno sustavno praćenje poslovnih promjena u poslovnim knjigama nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju sustavnog praćenja poslovnih promjena ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini u skladu s propisima koji se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. je obavljen u Središnjici i organizacijskim jedinicama. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, novac, obveze i potraživanja, a odstupanja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja nema. Odluku o imenovanju inventurnog povjerenstva za Središnjicu je donio Glavni tajnik Stranke, a za organizacijske jedinice predsjednici županijskih organizacija. Centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise, te izvještaj dostavilo zakonskom predstavniku, nije imenovano, a nije sastavljeno ni cjelovito Izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini. Prema odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže osim imenovanja pojedinačnih povjerenstava, imenovanje centralnog povjerenstva koje će sastaviti cjeloviti izvještaj u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustrojavanja poslovnih knjiga i obavljanja popisa imovine i obveza. U očitovanju vezano za ustroj poslovnih knjiga navodi da će na Predsjedništvu Stranke biti donesena odluka te da će se od 1. siječnja 2014. poslovne knjige voditi na jednom mjestu. Vezano za obavljanje popisa imovine i obveza navodi da će na kraju godine Stranka imenovati centralno povjerenstvo za popis imovine i obveza sastaviti cjeloviti izvještaj za Stranku u cjelini, te uskladiti knjigovodstveno stanje s izvještajem.*

## 2. Prihodi

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.519.676,00 kn, što je za 3.570.232,00 kn ili 39,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 4.364.716,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.618.556,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.290.847,00 kn, prihode od imovine u iznosu 4.578,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 821.918,00 kn, te druge prihode u iznosu 419.061,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

### 2.1. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 5.618.556,00 kn, što je 44,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članaka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu navedene jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je ustrojila evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u nekim slučajevima dostavljale Stranci obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. Tijekom 2012. Stranka je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija tijela su imenovani članovi Stranke uputila 276 zahtjeva u kojima traži podatke o visini sredstava za rad političkih stranaka temeljem vijećničkih mandata, povratno je dobila 182 odluke.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pribavljanja odluka jedinica lokalne samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada.*

*U očitovanju navodi da će u granicama svojih ovlasti poduzeti sve moguće korake kako bi pribavila spomenute odluke, te pratila i kontrolirala naplatu navedenih prihoda.*



### III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 1990., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Hrvatska narodna stranka, kojoj je u veljači 2005. pristupila stranka Libra, te od lipnja 2005. djeluje pod nazivom Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, regionalnih saveza, županijskih organizacijskih jedinica, te podružnica s ograncima, kojih je u 2012. bilo 490. Statutom iz ožujka 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od travnja 2008. predsjednik Stranke je bio Radimir Čačić, a od ožujka 2013. predsjednica je Vesna Pusić. Financijskim planom i izmjenama plana za 2012., koji su doneseni i usvojeni u prosincu 2011. i lipnju 2012., ukupni prihodi su planirani u iznosu 12.270.000,00 kn, rashodi u iznosu 10.097.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 2.173.000,00 kn. Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 12.519.676,00 kn, rashodi u iznosu 9.914.637,00 kn, te višak prihoda u iznosu 2.605.039,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.219.399,00 kn, te je koncem 2012. iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.614.360,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 12.519.676,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 4.364.716,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.618.556,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.290.847,00 kn, prihode od imovine u iznosu 4.578,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 821.918,00 kn, te na druge prihode u iznosu 419.061,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke.

Ostvareni rashodi u iznosu 9.914.637,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.059.306,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.891.124,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 258.679,00 kn, financijske rashode u iznosu 371.261,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 42.017,00 kn, te druge rashode u iznosu 292.250,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda je donesen u veljači 2012.

U skladu s propisima, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje), godišnji program rada i financijski plan, financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te godišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Također, financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini i sastavljanje cjelovitog Izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza za Stranku u cjelini, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Krapina, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/13-03/34  
URBROJ: 613-04-03-4

Krapina, 11. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 11. studenoga 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 1990. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Kralja Zvonimira 17. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Stranka svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu, mir, pravice i čovječnost. Brine o svim socijalno osjetljivim slojevima društva, o očuvanju nacionalnih, kulturnih tradicijskih i ekoloških vrijednosti, te slobodi vjeroispovijesti i pravu svakog čovjeka da poštujući prava drugih uredi svoj život prema vlastitom izboru. Stranka je slijednik Hrvatske pučke seljačke stranke osnovane 1904., a od 1925. djeluje pod sadašnjim imenom.

Programom je utvrđeno da Stranka čini sve da se hrvatska država izgradi na načelima čovječnosti, slobode, demokracije, mirotvorstva, znanja pravne države, socijalnih pravica, zaštite čovjekova zdravlja i zaštite čovjekove okoline, te da njezine gospodarske temelje čine obiteljska gospodarstva, u smislu nauka braće Antuna i Stjepana Radića.

Statutom iz prosinca 2009. su utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja i javnost rada, prava i obveze članstva, ustrojstvo, interesni oblici djelovanja odnosno asocijacije, tijela upravljanja, trajanje mandata i opoziv, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća programske ciljeve i Statut Stranke. Predsjednik ustrojstvenog oblika učlanjuje člana koji ima prebivalište na njegovom području. Ogranak, općinska, gradska i županijska organizacija mogu uskratiti primitak u članstvo, ali su o tome dužni obavijestiti Predsjedništvo Stranke, te obrazložiti razloge. Stranka može imati i počasne članove.

Rad Stranke se obavlja u okviru Središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija, te ogranaka prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Na području Republike Hrvatske ima 447 općinskih i 125 gradskih organizacija koje zajedno imaju 2 620 ogranaka. Posebni oblici su organizacije Stranke u inozemstvu. Interesni oblici djelovanja (organizacije u okviru Stranke) su: Organizacija žena, Organizacija mladih, Sveučilišna organizacija te drugi oblici prema odluci Glavnog odbora (u veljači 2010. osnovana je Organizacija branitelja unutar Stranke pod nazivom Hrvatski sokol).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Glavna skupština, Glavni odbor, Prošireno predsjedništvo, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor, Časni sud, Statutarno povjerenstvo, Klub saborskih zastupnika i druga tijela. Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, a čine ju izabrani predstavnici županijskih organizacija. Županijska organizacija na svakih upisanih 50 članova bira u Glavnu skupštinu po jednog predstavnika. Donosi Statut, Program, Izborni program i druge akte, razmatra i usvaja izvješća koja podnosi Predsjednik i druga tijela Stranke, te obavlja i druge poslove vezano uz djelovanje Stranke u skladu s odredbama Statuta.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Skupštine, a čine ga članovi Proširenog predsjedništva, državni tajnici, zamjenici župana, predsjednici i zamjenici predsjednika županijskih skupština, gradonačelnici, ravnatelji ravnateljstva stručnog vijeća i 30 izabраниh članova koje bira Glavna skupština. Utvrđuje prijedlog Statuta, Programske deklaracije i Izbornog programa, donosi strateške i programske smjernice, odluke o ustrojavanju regionalnih organizacija, proračun prihoda i rashoda, odobrava završni račun, donosi odluke o žalbama, poslovnik o svom ustrojstvu i radu, utvrđuje liste kandidata za Hrvatski sabor i tekuću politiku Stranke, upravlja imovinom Stranke, utvrđuje predstavnike u tijelima izvršne vlasti, te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine. Predsjednik Stranke ujedno je predsjednik Glavnog odbora.

Prošireno predsjedništvo čine članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, predsjednik Stručnog vijeća i po jedan predstavnik svake obvezne koordinacije. Provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora, predlaže gospodarske, socijalne i druge programe, donosi poslovnik o svojem radu, u izvanrednim i hitnim slučajevima donosi odluke iz nadležnosti Glavnog odbora, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora.

Predsjedništvo Stranke čine predsjednik Stranke, pet potpredsjednika, Glavni tajnik, predsjednici regionalnih organizacija Stranke, pet biranih članova Predsjedništva, saborski zastupnici, članovi Vlade Republike Hrvatske, župani, pet predstavnika županijskih organizacija koji su za županijske skupštine ostvarili najbolji izborni rezultat i predsjednici asocijacija. Predsjedništvo provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora, vodi tekuću politiku Stranke, predlaže i provodi programe Stranke, donosi političke i druge odluke o pitanjima o kojima ne odlučuju Glavna skupština i Glavni odbor, predlaže proračun, brine za njegovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog završnog računa, donosi Pravilnik o radu tajništva središnjice Stranke, Pravilnik o evidenciji članstva, Poslovnik o svom radu, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, skrbi o cjelovitosti poslovanja Stranke te brine o poštivanju Statuta i zakonitosti rada Stranke, vodi politiku Stranke u skladu s programskim dokumentima, brine o izvršenju odluka Glavne skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva, samostalno parafira međustranačke sporazume i dogovore, a potpisuje kad ih prihvati Glavni odbor, brine o imovini Stranke i naredbodavac je o financijskim sredstvima, imenuje voditelja ureda Predsjednika Stranke, podnosi Glavnoj skupštini Izvešće o radu Stranke za mandatno razdoblje, saziva i predsjedava Glavnom odboru, Proširenom predsjedništvu i Predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i predstavnike Stranke u tijelima izvršne vlasti Republike Hrvatske, te obavlja i druge dužnosti utvrđene zakonima, Statutom, odlukama Glavne skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva. Za svoj rad odgovoran je Glavnoj skupštini. Do veljače 2012. Predsjednik Stranke je bio Josip Friščić, od kada je Branko Hrg.

Nadzorni odbor nadzire i prati provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko-materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi Izvešće nadležnim tijelima Stranke. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Časni sud Stranke odlučuje u drugom stupnju o žalbama protiv odluka županijskih časni sudova, o izrečenim stegovnim mjerama, kao i protiv odluka o suspenziji u skladu s Pravilnikom koji donosi Glavni odbor. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Statutarno povjerenstvo je dužno davati obvezna tumačenja Statuta i drugih općih akata na zahtjev središnjih tijela Stranke. Za svoj rad je odgovorno Glavnoj skupštini. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Klub saborskih zastupnika Stranke ima svrhu da izabranim zastupnicima u Hrvatskom saboru omogući dogovaranje o zajedničkim stavovima u interesu Stranke, te vodi brigu o sadržaju i načinu nastupanja zastupnika u radu Hrvatskog sabora.

Tajništvo je operativno i izvršno tijelo koje obavlja administrativno tehničke poslove za potrebe Stranke. Na čelu tajništva je Glavni tajnik koji organizira, koordinira i upravlja poslovima tajništva, surađuje s predsjednikom i potpredsjednicima, priprema sjednice Skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva i obavlja druge dužnosti predviđene Statutom i odlukama Skupštine, Glavnog odbora i Predsjedništva. Do konca siječnja 2012. Glavni tajnik je bio Nenad Matić, a od početka veljače 2012. Ilija Čorić.

Uz Statut i Program su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju, Poslovnik o ustrojstvu i radu izborne Glavne skupštine, Pravilnik o organizaciji, radu i poslovanju tajništva), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donesen i usvojen na sjednicama Predsjedništva i Glavnog odbora u prosincu 2011. Izmjene financijskog plana su donesene u srpnju 2012. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.660.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.100.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.440.000,00 kn. Manjak prihoda predviđa se pokriti iz prenesenog viška prihoda prethodne godine koji je iznosio 3.880.383,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 4.660.000,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 505.000,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 3.500.000,00 kn, od članskih doprinosa u iznosu 500.000,00 kn, od članarina u iznosu 5.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 50.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 100.000,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 6.100.000,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.100.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.800.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 80.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 40.000,00 kn i druge rashode u iznosu 80.000,00 kn. Ostvarenje plana prate i analiziraju Predsjednik Stranke, Glavni tajnik i Nadzorni odbor.

Prema godišnjem programu rada predviđeno je financiranje aktivnosti u iznosu 3.580.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji programi: organizacija sjednica tijela Stranke u iznosu 1.000.000,00 kn, suradnja s agencijama na promociji Stranke u iznosu 500.000,00 kn, priprema za lokalne izbore 2013. u iznosu 300.000,00 kn, obilježavanje značajnijih datuma iz povijesti Stranke u iznosu 250.000,00 kn, organizacija hodočašća u Mariju Bisticu i Molve u iznosu 250.000,00 kn, te organizacija izborne glavne skupštine Stranke u iznosu 250.000,00 kn. Godišnji program rada je podijeljen na osnovne programske ciljeve, smjernice i programske aktivnosti, te su predviđena sredstva za njihovo ostvarivanje. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.



## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Osim toga dostavljeni su program rada i financijski plan za 2012.

Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na web-stranicama Stranke u propisanom roku. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.779.815,00 kn, što je za 4.502.669,00 kn ili 48,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 119.815,00 kn ili 2,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.301.140,00	505.725,00	22,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.432.102,00	3.597.959,00	104,8
3.	Prihodi od članarina	620.209,00	490.547,00	79,1
4.	Prihodi od imovine	298.237,00	89.580,00	30,0
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.613.499,00	68.620,00	2,6
6.	Drugi prihodi	17.297,00	27.384,00	158,3
	<b>Ukupno</b>	<b>9.282.484,00</b>	<b>4.779.815,00</b>	<b>51,5</b>

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 768.572,00 kn ili 16,1%, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 4.011.243,00 kn ili 83,9%.

#### - Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 505.725,00kn, što je 10,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor u svibnju 2012.

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. Stranka je navedene prihode ostvarila za jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Sredstva su tijekom godine doznačavana na središnji račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.597.959,00 kn, što je 75,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 490.547,00 kn, što je 10,3% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 486.492,00 kn i godišnjih članarina u iznosu 4.055,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa se odnose na sredstva koja su prema Odluci o visini izdvajanja iz plaća, naknada i drugih primanja dužnosnika Stranke iz rujna 2008., obvezni plaćati zastupnici u Hrvatskom saboru, dužnosnici u izvršnoj vlasti, javnim poduzećima i ustanovama, te članovi poglavarstava u visini 3,0% neto plaće mjesečno, odnosno 3,0% od mjesečnih neto prihoda.

Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o imovinskim mogućnostima ili odluci županijske organizacije Stranke, utvrđena je Odlukom o visini i raspodjeli članarine članova Stranke iz rujna 2009. O primitku članarina, članovima su izdavane potvrde. Organizacijske jedinice Stranke su vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 89.580,00 kn, što je 1,9% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od financijske imovine (pozitivne tečajne razlike u iznosu 56.586,00 kn i kamate u iznosu 32.994,00 kn). Pozitivne tečajne razlike su ostvarene za sredstva nenamjenskog oročenog depozita kod poslovne banke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 68.620,00 kn, što je 1,4% ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi propisana evidencija. Stranka je tijekom 2012. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od deset fizičkih osoba u iznosu 30.620,00 kn (pojedinačnih iznosa od 700,00 kn do 7.000,00 kn) i četiri pravne osobe u iznosu 38.000,00 kn (koje su pojedinačno iznosile od 2.000,00 kn do 30.000,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 27.384,00 kn, što je 0,5% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od refundacija režijskih troškova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.456.193,00 kn, što je za 5.971.673,00 kn ili 48,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 356.193,00 kn ili 5,8%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.198.641,00	1.072.961,00	89,5
2.	Materijalni rashodi	10.861.114,00	5.026.854,00	46,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.512,00	89.673,00	92,9
2.2.	Naknade volonterima	145.942,00	168.334,00	115,3
2.3.	Rashodi za usluge	8.784.642,00	3.329.418,00	37,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	516.956,00	526.995,00	101,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	1.317.062,00	912.434,00	69,3
3.	Rashodi amortizacije	237.019,00	224.464,00	94,7
4.	Financijski rashodi	44.482,00	87.024,00	195,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	80.410,00	41.380,00	51,5
6.	Drugi rashodi	6.200,00	3.510,00	56,6
	Ukupno	12.427.866,00	6.456.193,00	51,9
	Manjak prihoda	3.145.382,00	1.676.378,00	53,3

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 6.456.193,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 3.626.118,00 kn ili 56,2% ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 2.830.075,00 kn ili 43,8%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.072.961,00 kn, što je 16,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 859.866,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 129.618,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 83.477,00 kn. U odnosu na 2011. rashodi za plaće su manji za 125.680,00 kn ili 10,5%, zbog smanjenja broja zaposlenih tijekom godine. Koncem 2011. u Stranci je bilo 16 zaposlenika (prema satima rada), dok je koncem 2012. u Stranci 13 zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.026.854,00 kn, što je 77,9% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.834.260,00 kn ili 53,7% zbog smanjenja rashoda za izbornu promidžbu.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.329.418,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 526.995,00 kn, naknade volonterima u iznosu 168.334,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 89.673,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 912.434,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 3.329.418,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.212.226,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 803.212,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 405.793,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 352.070,00 kn, komunalne usluge u iznosu 131.195,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 78.091,00 kn, računalne usluge u iznosu 34.307,00 kn i druge usluge u iznosu 312.524,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 912.434,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 868.675,00 kn, premije osiguranja u iznosu 23.506,00 kn, članarine u iznosu 17.184,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 3.069,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 224.464,00 kn, što je 3,5% ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na obračunanu amortizaciju opreme, transportnih sredstava i računalnih programa, nabavljenih u ranijim godinama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 87.024,00 kn, što je 1,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 36.270,00 kn, zatezne kamate 12.907,00 kn i kamate za primljene kredite banaka 37.847,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 41.380,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) udrugama i fizičkim osobama, a vrijednosno značajnije su donacije (pomoći) dane organizacijskoj jedinici Koprivničko-križevačke županije u iznosu 15.050,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2012. je iskazan u iznosu 1.676.378,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.880.383,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.204.005,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.528.699,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.511.971,00	1.311.605,00	86,7
2.	Financijska imovina	7.181.887,00	2.217.094,00	30,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.934.738,00	1.986.992,00	28,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika, te za više plaćene poreze i drugo	75.271,00	112.102,00	148,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	118.000,00	118.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	53.878,00	0,00	-
Ukupno imovina		8.693.858,00	3.528.699,00	40,6
3.	Obveze	4.207.451,00	718.670,00	17,1
3.1.	Obveze za rashode	1.207.451,00	718.670,00	59,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	3.000.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.486.407,00	2.810.029,00	62,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.693.858,00	3.528.699,00	40,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 5.165.159,00 kn ili 59,4%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 4.964.793,00 kn ili 69,1%. Obveze su također manje za 3.488.781,00 kn ili 82,9%. Do smanjenja je došlo radi otplate kredita poslovnoj banci, te podmirenja obveza prema dobavljačima.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku i komunikacijsku opremu, te namještaj u iznosu 1.897.276,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 724.537,00 kn, umjetnička djela u iznosu 698.655,00 kn, računalne programe u iznosu 105.645,00 kn, zemljište u iznosu 50.000,00 kn, te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.164.508,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 1.986.992,00 kn, jamčevne pologe za najam automobila u iznosu 24.138,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 87.964,00 kn, te na udjele u glavnici u iznosu 118.000,00 kn.

Obveze u iznosu 718.670,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 619.743,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 86.627,00 kn, te druge obveze u iznosu 12.300,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 3.488.781,00 kn ili 82,9%, zbog povrata kredita poslovnoj banci i podmirenja obveza prema dobavljačima iz prethodnog razdoblja.

Početkom godine su obveze za kredite i zajmove iznosile 3.000.000,00 kn. Stranka se tijekom 2011. zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn za financiranje povremenih potreba u obrtnim sredstvima. Kao osiguranje povrata kredita Stranka je položila garantni depozit u protuvrijednosti 560.000 GBP. Kredit je vraćen u cijelosti u travnju 2012. iz sredstava depozita.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u iznosu 2.810.029,00 kn i manji su za 1.676.378,00 kn ili 37,4% u odnosu na vlastite izvore početkom 2012. Vlastiti izvori u iznosu 2.810.029,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 2.204.005,00 kn i vlastite izvore u iznosu 606.024,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalne rashode, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, voditeljem materijalno financijskog poslovanja, Glavnim tajnikom Stranke, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice i pojedinih organizacijskih jedinica, te Stranke u cjelini. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio osigurati podatke iz kojih će biti vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve Stranke su ostvareni rashodi, ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentirati poslovne događaje (potraživanja i rashode) u poslovnim knjigama na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava, blagajničko poslovanje voditi uredno, te kod obavljanja popisa imovine i obveza, objavljivanja financijskih izvještaja i korištenja poslovnih prostora bez naknade, postupati u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je predložio poduzimati radnje za provođenje učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole, pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije, pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode, sastaviti cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Stranka prati izvršenje godišnjeg programa rada prema rashodima, te su u knjigovodstvu osigurani podaci iz kojih je vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve Stranke su rashodi ostvareni,
- poslovni događaji u poslovnim knjigama se evidentiraju na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava,
- financijski izvještaji su objavljeni u propisanom roku.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Stranka ustrojava poslovne knjige za Stranku u cjelini,
- Stranka provodi radnje za provođenje učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole,
- Stranka pribavlja odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojava odgovarajuće evidencije, te prati i kontrolira naplatu potraživanja za navedene prihode,
- Stranka sastavlja cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno :

- blagajničko poslovanje nije vođeno uredno,
- kod obavljanja popisa imovina i obveza, te korištenja poslovnih prostora bez naknade, nije postupljeno u skladu s propisima.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza), prihode u dijelu koji se odnosi na prihode proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

### 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

#### - Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (županijske organizacije i organizacija grada Zagreba), a ustrojeni su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Knjigovodstvena dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicima. U Središnjici su, od pomoćnih knjiga ustrojene: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, analitička evidencija dobavljača, te evidencija službenih putovanja. Poslovne knjige za Stranku u cjelini su u postupku ustrojavanja.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od fizičke osobe iz ranijih godina, za novčana sredstva isplaćena putem bankomata u iznosu 53.402,00 kn, za koja do studenoga 2012. nije predložena dokumentacija o utrošku sredstava. Za naplatu navedenog potraživanja poduzete su raspoložive mjere naplate.

Poslovne promjene u poslovnim knjigama evidentirane su na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, osim blagajničke dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Blagajnički izvještaji nisu sastavljani slijedom nastanka poslovnih promjena ili dnevno, a gotovinski promet u blagajni je evidentiran mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Novčana sredstva su sa žiro računa podizana gotovinskim karticama, putem bankomata, što nije pravodobno evidentirano u blagajni, kao ni utrošak podignutih novčanih sredstava. U blagajni jedne organizacijske jedinice (Ličko-senjska županija) evidentirano je početno stanje u iznosu 27.497,00 kn. Tijekom godine sa žiro računa je isplaćeno i u blagajni evidentiran primitak u iznosu 18.034,00 kn, a za različite troškove (dnevnice, poštarina i putni troškovi) je isplaćeno 15.919,00 kn. Koncem 2012. stanje blagajne iznosi 29.612,00 kn.



Stanje novčanih sredstava početkom godine je za 11.578,00 kn veće od iznosa sredstava koja su isplaćena iz blagajne tijekom godine. S obzirom na promet blagajne tijekom godine, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo potrebe za podizanjem novčanih sredstava sa žiro računa, niti zadržavanjem novčanih sredstava u blagajni, te predlaže uplatiti neutrošena novčana sredstva na žiro račun Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u blagajni na temelju istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. je obavljen u Središnjici i većem broju organizacijskih jedinica. Cjelovito Izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. Svi ustrojstveni oblici Stranke dužni su sastaviti godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Za popis se imenuje povjerenstvo koje svojim potpisom ovjerava popis imovine i obveza. Odluka o popisu imovine i obveza kojom treba odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, nije donesena. Centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise, nije imenovano. Središnjica i organizacijske jedinice koje su obavile popis nisu uskladile knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanja popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama te načina obavljanja popisa imovine i obveza. U očitovanju navodi da poduzima aktivnosti i mjere radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i propusta.*

2. Prihodi

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.779.815,00 kn, što je za 4.502.669,00 kn ili 48,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 505.725,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.597.959,00 kn, prihode od članarina u iznosu 490.547,00 kn, prihode od imovine u iznosu 89.580,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 68.620,00 kn, te druge prihode u iznosu 27.384,00 kn. Utvrđeni su propusti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.597.959,00 kn, što je 75,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica 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.

Stranka nije ustrojila evidenciju o potraživanjima za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija predstavnička tijela su imenovani pojedini članovi Stranke. Tijekom 2012. Stranka je svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija su predstavnička tijela imenovani članovi Stranke, uputila pisane zahtjeve u kojima traži podatke o visini sredstava raspoređenih za financiranje rada političkih stranaka temeljem vijećničkih mandata. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u većini slučajeva dostavljale Stranci obavijesti o iznosu raspoređenih sredstava, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti naplate navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije, te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode.

2.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi ostvarivanja prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

3. Poslovni prostori koje Stranka koristi

3.1. Veći broj organizacijskih jedinica ima zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora, te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca. U poslovnim knjigama za 2012. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 173.847,00 kn. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje. Prema odredbama članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (donacijama) se smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe.

Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe su dužne izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, da ne podliježe naplati.

Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom.

Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona propisano je da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano.

U ožujku 2013. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka i od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Iz navedenog proizlazi da korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade predstavlja donaciju iz zabranjenih izvora odnosno zabranjeni način financiranja. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključnih ugovora), te osnovnim elementima o prostoru kao što su: zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina poslovnog prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen, iznos mjesečne zakupnine i drugo. Nadalje, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga ili se smatra donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka prihvaća prijedloge i nalog Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja i korištenja poslovnih prostora koje Stranka koristi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza), prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te poslovne prostore koje Stranka koristi, ponovljeni su i u 2012.
  - Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Evidentiranje poslovnih promjena u blagajni nije obavljeno na temelju istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, a blagajnički izvještaji nisu sastaviti slijedom nastanka poslovnih promjena ili dnevno. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. je obavljen u Središnjici i većem broju organizacijskih jedinica. Cjelovito Izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno, a Središnjica i organizacijske jedinice koje su obavile popis nisu uskladile knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem. Navedeno nije skladu s odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. (točka 1. Nalaza)
  - Stranka nije ustrojila evidenciju o potraživanjima za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u većini slučajeva dostavljale Stranci obavijesti o iznosu raspoređenih sredstava iako je Stranka upućivala zamolbe navedenim lokalnim jedinicama. (točka 2. Nalaza)
  - Veći broj organizacijskih jedinica je zaključilo ugovore o zakupu poslovnog prostora, te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje, što se prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra donacijom u obliku usluga ili donacijom, odnosno financiranjem iz zabranjenih izvora. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je slijednik Hrvatske pučke seljačke stranke osnovane 1904., a od 1925. djeluje pod sadašnjim imenom. Svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu, mir, pravice i čovječnost. Rad Stranke se obavlja u okviru središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija, te ogranaka u oblicima prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Na području Republike Hrvatske ima 447 općinskih i 125 gradskih organizacija koje imaju 2 620 ogranaka. Statutom iz prosinca 2009. su utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja i javnost rada, prava i obveze članstva, ustrojstvo, interesni oblici djelovanja, odnosno asocijacije, tijela upravljanja, trajanje mandata i opoziv, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Do veljače 2012. Predsjednik Stranke je bio Josip Friščić, od kada je Branko Hrg. Stranka ima 13 zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan za 2012. i godišnji program rada. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 4.660.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.100.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.440.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.779.815,00 kn, rashodi u iznosu 6.456.193,00 kn, te manjak prihoda iznosi 1.676.378,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.880.383,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.204.005,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 4.779.815,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 505.725,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.597.959,00 kn, prihode od članarina u iznosu 490.547,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 89.580,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 68.620,00 kn, te druge prihode u iznosu 27.384,00 kn. Stranka je tijekom 2012. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od deset fizičkih osoba u iznosu 30.620,00 kn (pojedinačnih iznosa od 700,00 kn do 7.000,00 kn) i četiri pravne osobe u iznosu 38.000,00 kn (koje su pojedinačno iznosile od 2.000,00 kn do 30.000,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi propisana evidencija. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi u iznosu 6.456.193,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.072.961,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.026.854,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 224.464,00 kn, financijske rashode u iznosu 87.024,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 41.380,00 kn, te druge rashode u iznosu 3.510,00 kn. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke, u roku su objavljeni financijski izvještaji za 2012. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (blagajničko poslovanje i popis imovine i obveza), prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te poslovne prostore koje Stranka koristi, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Varaždin, prosinac 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/13-03/33  
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 2. prosinca 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 9. srpnja do 2. prosinca 2013.



## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom i djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubića Zrinskog 17/1.

Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke.

Članstvo u Stranci može biti redovito i počasno. Redovitim članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin, koji nije član druge političke stranke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i koji u službenu pristupnicu unese istinite podatke vlastoručno potpisane. Počasnim članom Stranke može postati osoba zaslužna za razvoj liberalne demokracije.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a organizacijski oblici Stranke u pravilu slijede teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada, te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora. Koncem 2012. na području Republike Hrvatske bilo je 280 aktivnih ogranaka. Na području županija su ustrojene županijske organizacije (21). Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena slijedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Direkcija i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke. Izborni sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine. Sabor Stranke, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika, te članove drugih tijela, te odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke.

Središnje vijeće je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva Sabora, koje čine 44 člana izabranih na Saboru, među kojima dva člana izabrana s liste kandidata koju predlažu Mladi hrvatski liberali, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske i predsjednici županijskih vijeća Stranke, odnosno predstavnici Stranke u gradskom vijeću Grada Zagreba. Središnje vijeće ima predsjednika i dva potpredsjednika, te tajnika.

Središnje vijeće na osnovu temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke te daje preporuke predsjedniku Stranke, Predsjedništvu i direktoru, raspravlja o izvješću predsjednika i odlučuje o njegovu prihvaćanju, donosi prijedloge dokumenata za Sabor Republike Hrvatske, odlučuje o povezivanju s drugim političkim i nepolitičkim organizacijama, odlučuje o kandidatima za predsjednika Republike Hrvatske, Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, određuje uvjete i mjerila za dodjeljivanje priznanja, donosi odluke o počasnim članovima, donosi pravilnik o postupku kandidiranja za Hrvatski sabor i predstavnička tijela županija, gradova i općina, potvrđuje imenovanja i razrješenja političkog tajnika, direktora i imenovanih članova Predsjedništva, donosi odluke o zasnivanju radnog odnosa i visini plaća za članove Predsjedništva, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim aktima.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke, te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata, a odgovara Središnjem vijeću Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik Stranke, potpredsjednici, politički tajnik, direktor Stranke i najviše deset članova koje imenuje i razrješuje predsjednik Stranke uz potvrdu Središnjeg vijeća. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Središnjeg vijeća Stranke. Predsjedništvo ostvaruje temeljna načela i Statut konkretnim političkim djelovanjem, predlaže Središnjem vijeću stupanje u parlamentarne koalicije i kandidate za državne dužnosnike, donosi odluku o osnivanju kluba zastupnika iz redova Stranke u Hrvatskom saboru, brine o ustrojstvu, članstvu i promicanju Stranke, potiče tijela Stranke na donošenje odluka iz svoje nadležnosti, odlučuje o tome što je poslovna tajna Stranke, pribavlja i raspoređuje sredstva za djelovanje Stranke, osniva poduzeća i raspolaže njima uz suglasnost Središnjeg vijeća, te obavlja i druge poslove.

Predsjednik upravlja Strankom i odlučuje o svim tekućim poslovima vezanim uz upravljanje Strankom u dogovoru s članovima Predsjedništva. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, te provodi politiku u skladu s temeljnim načelima, Statutom i odlukama nadležnih tijela i u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte. Od studenoga 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor, koji je na izbornom saboru Stranke održanom u veljači 2012. ponovno izabran za predsjednika.

Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova je osnovana Direkcija kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo Predsjedništvo, uređeno je unutarne ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Poslove direktora od 17. travnja 2011. obavlja Dorica Nikolić. Koncem 2012. u Stranci nije bilo zaposlenika.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, da li se sredstvima Stranke raspolaže zakonito, uredno i namjenski, odlučuje o žalbama protiv odluka i postupanja županijskih nadzornih odbora i nadzornih odbora ogranaka i drugo. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu.

Stranka ima političkog tajnika koji djeluje po uputama Predsjednika i Predsjedništva, surađuje s Direkcijom, brine o ostvarivanju politike Stranke na svim ustrojstvenim razinama, te o međunarodnoj suradnji i suradnji s civilnim udrugama. U 2012. i tijekom obavljanja revizije politički tajnik je Dorica Nikolić.

## Planiranje

Financijski plan za 2012. je donesen u veljači 2012. i prihvaćen je na prvoj sjednici novoizabranog predsjedništva Stranke u ožujku 2012. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.145.611,00 kn, rashodi u iznosu 1.538.330,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 607.281,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.474.336,00 kn, od članarina u iznosu 420.000,00 kn, od donacija u iznosu 210.000,00 kn, imovine u iznosu 2.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 39.275,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.042.987,00 kn, financijske rashode u iznosu 357.213,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 5.000,00 kn i druge rashode u iznosu 133.130,00 kn. Financijskim planom nisu planirani rashodi za zaposlene iz razloga što Stranka u 2012. više nema zaposlenika.

Plan rada Stranke za 2012. je donesen zajedno s financijskim planom. Planom rada za 2012. su planirane redovne aktivnosti, predstavljanje projekata Stranke u javnosti, međunarodne aktivnosti i obljetnice. U okviru redovnih aktivnosti Stranke planirano je održavanje Izvanrednog sabora Stranke, Sabora mladih liberala, održavanje skupština županijskih organizacija te skupština ogranaka Stranke kojima je istekao mandat ili imaju povjerenika, osiguranje funkcioniranja Direkcije na način da se osiguraju materijalna sredstva u obavljanju osnovne djelatnosti. U svrhu navedenog potrebno je otkazati poslovni prostor gradskog ogranka Stranke grada Zagreba i organizirati preseljenje u prostorije Direkcije. U okviru predstavljanja projekata Stranke u javnosti, predviđeni su posjeti stranačkih čelnika ograncima i županijskim organizacijama u svrhu jačanja unutarstranačke komunikacije te pripreme za održavanje lokalnih izbora u svibnju 2013. Stranačke aktivnosti se moraju provoditi na svim razinama Stranke, uz planiranje humanitarnih i promotivnih akcija. U okviru međunarodnih aktivnosti Stranka i nadalje sudjeluje u radu Europskog udruženja liberalnih i demokratskih stranaka (ELDR) i Svjetskog saveza liberalnih stranaka (LI). U okviru jačanja međunarodnog položaja Stranke, planirano je sudjelovanje na kongresima i seminarima koje organiziraju međunarodne udruge i zaklade s ciljem stjecanja novih znanja i vještina. U okviru obljetnica obilježiti će se dan osnivanja Stranke 20. svibnja i obljetnica smrti osnivača Vlade Gotovca 7. prosinca.

## Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2012. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na web-stranicama Stranke.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 1.777.939,00 kn, što je za 2.480.606,00 kn ili 58,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su manji za 367.672,00 kn ili 17,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	754.472,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	953.168,00	1.521.586,00	159,6
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	70.197,00	128.295,00	182,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.882.453,00	68.310,00	3,6
5.	Drugi prihodi	598.255,00	59.748,00	10,0
	Ukupno	4.258.545,00	1.777.939,00	41,7

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode iz Državnog proračuna, koji u 2012. nisu ostvareni, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su manje ostvareni za 1.814.143,00 kn ili 96,4% te druge prihode koji su manje ostvareni za 538.507,00 kn ili 90,0%. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su više ostvareni za 568.418,00 kn ili 59,6%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna u 2012. nisu ostvareni, odnosno manje su ostvareni za 754.472,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Nakon provedenih izbora u 2011., Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru, te je izgubila pravo financiranja iz Državnog proračuna.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.521.586,00 kn, što je 85,6% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane veći su za 47.250,00 kn ili 3,2%. Ostvareni su na temelju odredbi članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi predstavničko tijelo, a sredstva se doznačuju tromjesečno u jednakim iznosima.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 128.295,00 kn, što je 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 13.156,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 115.139,00 kn. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom iz siječnja 2008., prema kojoj članarina za zaposlene članove iznosi 15,00 kn, te 3,00 kn za studente, nezaposlene i umirovljenike.

Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 68.310,00 kn, što je za 1.814.143,00 kn ili 96,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije trgovačkih društava u iznosu 65.310,00 kn i od fizičkih osoba u iznosu 3.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 59.748,00 kn, što je 3,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na naknadu i refundaciju štete u iznosu 45.833,00 kn, naplatu starih otpisanih potraživanja u iznosu 13.368,00 kn i kamate u iznosu 547,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 935.916,00 kn, što je za 4.401.939,00 kn ili 82,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ukupni rashodi su manji za 602.414,00 kn ili 39,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	910.266,00	68.751,00	7,6
2.	Materijalni rashodi	4.094.948,00	798.907,00	19,5
2.1.	- Rashodi za promidžbu	2.792.977,00	97.571,00	3,5
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.301.971,00	701.336,00	53,9
3.	Rashodi za amortizaciju	20.072,00	0,00	-
4.	Financijski rashodi	48.945,00	22.068,00	45,1
5.	Donacije	31.154,00	1.565,00	5,0
6.	Drugi rashodi	232.470,00	44.625,00	19,2
	Ukupno	5.337.855,00	935.916,00	17,5
	Višak prihoda	-	842.023,00	-

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u iznosu 2.695.406,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu s obzirom da su u prosincu 2011. održani parlamentarni izbori, te na rashode za zaposlene u iznosu 841.515,00 kn, jer koncem 2012. u Stranci nije bilo zaposlenih.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 68.751,00 kn, što je 7,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 39.953,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.279,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 21.519,00 kn. Koncem 2011. Stranka je imala osam, a koncem 2012. nije imala zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 97.571,00 kn, što je 10,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge oglašavanja u dnevnim novinama, televizijskim i radio postajama, te na svjetlećim panoima, zakup oglasnih površina, usluge tiskanja plakata, letaka, džepnih kalendara i drugog materijala. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na rashode za parlamentarne izbore održane 2011.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 701.336,00 kn, što je 74,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 118.750,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 95.866,00 kn, energiju u iznosu 92.698,00 kn, reprezentaciju u iznosu 82.265,00 kn, komunalne usluge u iznosu 47.308,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 19.161,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 16.342,00 kn, druge usluge u iznosu 143.423,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 85.523,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 44.625,00 kn, što je 4,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na druge nespomenute rashode u iznosu 40.980,00 kn, ugovorne kazne i naknade šteta u iznosu 2.292,00 kn i rashode za ostala porezna davanja u iznosu 1.353,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 40.980,00 kn se odnose na rashode prethodnih godina u iznosu 39.336,00 kn, sudske pristojbe u iznosu 1.321,00 kn i drugo u iznosu 323,00 kn. Rashodi prethodnih godina se odnose na usklađenje početnih stanja u iznosu 35.492,00 kn, na podmirenje duga iz prethodnih godina prema nagodbi u iznosu 5.320,00 kn i povrat preplate u iznosu -1.476,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 842.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 657.079,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.944,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.274.213,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	79.351,00	60.960,00	76,8
2.	Financijska imovina	825.146,00	1.213.253,00	147,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	38.035,00	431.142,00	1.133,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i drugo	149.223,00	149.223,00	100,0
2.3.	Zajmovi	571.515,00	566.515,00	99,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	3.373,00	3.373,00	100,0
	Ukupno imovina	904.497,00	1.274.213,00	140,9
3.	Obveze	1.523.542,00	1.069.625,00	70,2
3.1.	Obveze za rashode	548.730,00	376.105,00	68,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	962.089,00	693.520,00	72,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	12.723,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	-619.045,00	204.588,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	904.497,00	1.274.213,00	140,9

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 369.716,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni, dok se povećanje ukupnih obveza i vlastitih izvora uglavnom odnosi na smanjenje obveza, te povećanje vlastitih izvora.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 60.960,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 503.135,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 48.193,00 kn, uređaje u iznosu 34.302,00 kn, opremu u iznosu 157.178,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 34.152,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 7.131,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 747.521,00 kn.

Zajmovi su iskazani u iznosu 566.515,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manji su za 5.000,00 kn. Odnose se na pozajmice dane ograncima Stranke, odnosno Direkciji u iznosu 561.515,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 5.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.069.625,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 693.520,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 372.105,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 453.917,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 556.580,00 kn se odnose na pozajmljivanje sredstava između organizacijskih jedinica iz prethodnih godina u iznosu 499.580,00 kn i na obveze prema Zakladi Liberalni centar za demokraciju u iznosu 57.000,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 136.940,00 kn se odnose na obveze za primljeni kredit jedne poslovne banke u prethodnom razdoblju u iznosu 90.287,00 kn, kredit druge poslovne banke u iznosu 28.588,00 kn i na odobreni minus po tekućem računu kod poslovne banke u iznosu 18.065,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 204.588,00 kn. U odnosu na početak godine veći su za 414.457,00 kn. Povećanje se odnosi na iskazani višak prihoda na koncu 2012.



## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona pošte i prijevoza, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa direktoricom Direkcije, odnosno tajnicom Stranke, te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke. Također je predložio obavljanje kontrole ostvarivanja financijskog plana na svim razinama u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju je predložio pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, praćenje i kontrolu naplate navedenih prihoda, uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke. Također je predložio utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama točan iznos potraživanja, odnosno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate godišnjih članarina, te vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate navedenih prihoda, te sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste.

Državni ured za reviziju je naložio na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Naložio je ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, knjižiti i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, obavljanje popisa imovine i obveza, na računima za reprezentaciju, s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika, te ih kontrolirati i ovjeriti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je naložio sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje je naložio objavljivanje godišnjeg programa rada i financijskog plana Stranke, uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke, te korištenje poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Naložio je obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovne knjige su ustrojene za Stranku u cjelini,
- financijski izvještaje je potpisao zakonski zastupnik,
- godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na web – stranicama Stranke,
- prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) uplaćivani su na središnji račun Stranke,
- prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su uplaćivani na središnji račun Stranke u skladu s odlukom Predsjedništva,
- cjelovita evidencija o poslovnim prostorima koje Stranka koristi je sastavljena.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke nije uspostavljen, a kontrola ostvarivanja financijskog plana na svim razinama nije obavljena u skladu s odredbama Statuta,
- na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni,
- poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe,
- odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke nisu pribavljene, a praćenje i kontrola naplate navedenih prihoda nije uspostavljena,
- iznos potraživanja za članarine nije utvrđen i evidentiran u poslovnim knjigama, a mjere naplate godišnjih članarina nisu poduzimane,
- evidencija obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate prihoda nije vođena,
- plaće za siječanj i veljaču 2012. nisu obračunavane u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije,
- poslovni prostori nisu korišteni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, popisu imovine i obveza, sastavljanju bilješki uz financijske izvještaje, prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, te poslovne prostore koje koristi Stranka. Odredbama Statuta je određeno da Nadzorni odbor Stranke ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela te dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske, te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. U 2012. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, te obavljanje kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola te obavljanje kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta. Nadalje navodi da su nadzorni odbori ogranaka, županijskih organizacija i Nadzorni odbor Stranke odgovorni skupštinama ogranaka i županijskih organizacija te Saboru Stranke, koji jedini mogu u skladu sa Statutom, prihvatiti ili odbiti njihova izvješća.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati, te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2012. je donesen u veljači 2012. i prihvaćen je na prvoj sjednici novoizabranog predsjedništva Stranke u ožujku 2012. Prihodi su planirani u iznosu 2.145.611,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.777.939,00 kn, što je za 367.672,00 kn ili 17,1% manje u odnosu na plan. Rashodi su planirani u iznosu 1.538.330,00 kn, a ostvareni su u iznosu 935.916,00 kn, što je za 602.414,00 kn ili 39,2% manje od plana.

Prema odredbama članka 61. Statuta Stranke, utvrđeno je da Direkcija skrbi o ostvarivanju plana prihoda i rashoda te predsjedništvu Stranke predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarivanje plana.

Na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, zbog čega nije vidljivo jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je određeno da političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

S obzirom na značajna odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na planirano, Državni ured za reviziju predlaže obavljanje kontrole ostvarivanja financijskog plana na svim razinama u skladu s odredbama Statuta. Državni ured za reviziju nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Poslovne knjige

Tijekom 2012. ustrojeno je vođenje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne. Nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, te financijske imovine i obveza. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitne organizacije obvezno vode slijedeće pomoćne knjige: dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, te financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama).

Računi za reprezentaciju u većini slučajeva ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. U poslovnim knjigama su evidentirani pojedini poslovni događaji na temelju izvoda poslovne banke, bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, kazne i drugi rashodi). Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj.

Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Kako bi knjigovodstvene isprave za rashode reprezentacije bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Stranke u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom i Statutom Stranke, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

U poslovnim knjigama najam automobila je evidentiran kao operativni leasing, a trebao je biti evidentiran kao financijski leasing. Financijski leasing treba priznati u bilanci korisnika leasinga kao povećanje imovine i obveza, te provoditi obračun ispravka vrijednosti po osnovi kojeg se iskazuje rashod amortizacije od predaje sredstva u upotrebu, odnosno od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u upotrebu. Dospjele rate leasinga u iznosu 12.486,00 kn su evidentirane u okviru rashoda, a trebalo ih je evidentirati na zatvaranje obveza, za kamatu i leasing. Račun za financijski leasing u ukupnom iznosu 135.000,00 kn, trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i obveza. Prema odredbama članka 16. točka 7. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Odredbama članka 17. Uredbe je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

U okviru rashoda za usluge promidžbe, evidentirani su rashodi za obavljene usluge u 2011. u iznosu 64.054,00 kn na temelju ulaznih računa plaćenih tijekom 2012., a koji su evidentirani i u rashodima za 2011. Navedeni rashodi se najvećim dijelom odnose na troškove izborne promidžbe za parlamentarne izbore 2011. Također, u okviru rashoda za 2012., evidentirani su rashodi za nabavljenu robu i obavljene usluge u 2011. i 2010., koje je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2011., odnosno za 2010. S obzirom da knjiga ulaznih računa za 2012. nije vođena, da nije ustrojena analitička evidencija dobavljača i analitička evidencija obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti), te da uz izvode poslovnih banaka nisu u svim slučajevima priložene knjigovodstvene isprave, revizijom nije bilo moguće utvrditi točan iznos navedenih rashoda.

Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, prema kojemu se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose bez obzira na plaćanje.

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim analitičkim računima računskog plana ili nisu evidentirani.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 39.087,00 kn su evidentirani na računu kotizacija, u iznosu 8.110,00 kn su evidentirani na računu knjigovodstvenih usluga, u iznosu 1.258,00 kn na računu usluga za fotokopiranje, a rashodi za reprezentaciju u iznosu 1.015,00 kn plaćeni poslovnom kreditnom karticom nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Rashodi za prijevoz članova Stranke u iznosu 4.059,00 kn su evidentirani na računu za komunalne usluge, rashodi za režijske troškove u iznosu 2.773,00 kn evidentirani su na zakupnine i najamnine, a rashodi za usluge promidžbe (plakatiranje) su evidentirani na računu rashoda za reprezentaciju. Rashodi za gorivo u iznosu 1.420,00 kn i za reprezentaciju u iznosu 649,00 kn plaćeni kreditnom karticom su evidentirani dvaput, a isplata preko žiro računa i putem blagajne.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.521.586,00 kn, koji se ostvaruju temeljem odredbi članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, iskazani su na računu dobrovoljnih priloga (donacija) iz proračuna, a trebali su biti iskazani na analitičkom računa prihoda po posebnim propisima. Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisane su slijedeće poslovne knjige. dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходима i rashodima. Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu.

Rashodi amortizacije nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti iskazani u financijskim izvještajima. Prema obračunu Stranke, amortizacija iznosi 18.391,00 kn. Za nabavu automobila na financijski leasing nije obračunana amortizacija u iznosu 6.750,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige, knjižiti i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivanje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, iskazivanje imovine i obveza po trošku nabave i računovodstvenom načelu nastanka događaja, te kontrolirati i ovjeriti knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje se nalaže na računima za reprezentaciju, s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika navedenih usluga.

#### - Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2012., Bilanca, Izvještaj o приходима i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Uz financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju nije dostavljen godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da su političke stranke uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, dužne priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., u okviru zajmova u iznosu 566.515,00 kn i obveza za kredite i zajmove u iznosu 556.580,00 kn, iskazana su interna kreditiranja iz prethodnih godina u iznosu 499.580,00 kn. U izvješću o obavljenoj reviziji Stranke za 2011. je navedeno da su interna kreditiranja, konsolidacijom trebala biti isključena, jer se odnose na međusobno kreditiranje organizacijskih jedinica.

Također, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., iskazan je preneseni višak prihoda za 2011. u iznosu 422.231,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 618.182,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju trebao iznositi 461.128,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 842.023,00 kn, preneseni manjak prihoda za 2012. je trebao iznositi 461.128,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.895,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku. Prema izvješću o sporovima odvjetničkog ureda Stranke iz ožujka 2013., do konca 2012. se vode sporovi pred nadležnim sudovima za naplatu duga u ukupnom iznosu 386.939,00 kn. Prema odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz bilancu su pregled drugih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odluka o provođenju popisa je donesena u prosincu 2012. Odlukom su utvrđeni članovi povjerenstva koje će obaviti popis. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

U organizacijskim jedinicama nisu donesene odluke o obavljanju popisa imovine i obveza, odnosno nisu imenovana povjerenstva za popis, već su popisne liste sastavljene u Direkciji. Direkcija je obavila popis imovine i sastavila popisne liste.

U popisnim listama su podaci iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti (osim kod popisa imovine Primorsko-Goranske, Vukovarsko-Srijemske, Dubrovačko-Neretvanske i Međimurske Županije, gdje je popisom utvrđeno i financijsko stanje). Popisne liste nisu potpisane od strane popisnih povjerenstava. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva na žiro-računu kod poslovne banke, potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije obavljen. Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva odgovorna osoba, koja određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga odgovornoj osobi. Odgovorna osoba, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.



Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će na računima za robu i usluge tijekom 2013. navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni. Nadalje navodi da su u 2013. ustrojene analitičko – knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine i obveza. Također navodi da su računi za reprezentaciju tijekom 2013. vraćani pošiljateljima na doradu, ako nisu sadržavali specifikaciju jela i pića, te ako na računima nisu bili navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga kao i aktivnosti za koju je reprezentacija utrošena. Navodi da je Stranka tijekom 2012. djelovala u otežanim uvjetima bez zaposlenika, da analitička evidencija obveza i imovine nije odgovarala stanju u bilanci za 2011., te da je iz tog razloga došlo do duplih knjiženja nekih troškova plaćenih u 2012., a što je ispravljeno u 2013. Nadalje navodi da je u političkoj stranci ponekad teško odrediti karakter konzumacije, odnosno da li se radi o reprezentaciji ili promidžbi, što je dovodilo do pogrešaka u knjiženju, te da su 2013. na to obratili više pažnje. Navodi da je kao osnovica za obračun amortizacije uzeta financijska vrijednost iz Bilance, jer Stranka nije provela inventuru po vrsti i vrijednosti, te da će u 2013. ustrojiti analitičku evidenciju osnovnih sredstava i po njoj obračunati amortizaciju. Također navodi da je tijekom 2013. utvrđeno da su u listopadu, studenome i prosincu 2012. otplaćene tri rate najma automobila, a otplate su evidentirane na računima za troškove leasinga, te da je uočenu nepravilnost ispravila tijekom 2013., s obzirom da je za najam automobila zaključen ugovor o financijskom leasingu.*

*Navodi da će uz financijske izvještaje za 2013. koje dostavlja Državnom uredu za reviziju priložiti sve potrebne evidencije i dokumentaciju u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, isknjižiti interna kreditiranja iz prethodnih godina u 2013., korigirati razliku viška prihoda i rashoda za 2011., Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje dostaviti pregled sudskih sporova koji su u tijeku, te obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

### 3. Prihodi

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.777.939,00 kn, što je 58,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.521.586,00 kn, od članarina i članskih doprinosa u iznosu 128.295,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 68.310,00 kn i drugih prihoda u iznosu 59.748,00 kn.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 128.295,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su ostvareni za 58.098,00 kn ili 82,8% više, a u odnosu na planirano manji su za 291.705,00 kn ili 69,5%. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 13.156,00 kn i prihode od članskih doprinosa u iznosu 115.139,00 kn.

Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2008., prema kojoj članarina za zaposlene članove iznosi 15,00 kn, te za studente, nezaposlene i umirovljenike 3,00 kn mjesečno. Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke. Stranka je ustrojila evidenciju o primitku članarina, a za uplaćene članarine izdaju se potvrde o primitku članarina. Također, navedenom odlukom je određeno da su članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, obvezni uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu od svojih neto primanja na središnji račun Stranke. Evidencija o članovima Stranke koji su na temelju navedene odluke obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena, te se ne može provjeriti naplata prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.521.586,00 kn, što je 85,6% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 568.418,00 kn, a u odnosu na planirano veći su za 47.250,00 kn ili 3,2%. Odnose se na prihode ostvarene temeljem odredbi članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi predstavničko tijelo, a sredstva se doznačuju tromjesečno u jednakim iznosima. Stranka nema podatke o iznosu sredstava koji joj pripadaju za 2012., jer je samo jedna organizacijska jedinica dostavila Direkciji odluku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate ovih prihoda.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz rujna 2010., koja se primjenjuje od listopada 2010., organizacijske jedinice su obvezne na središnji račun uplaćivati 10,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Većina organizacijskih jedinica nije uplaćivala 10,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, uplaćivanje prihoda ostvarenih iz svih proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 10,0% na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke.

3.2. *Stranka u očitovanju navodi da će ustrojiti evidenciju članova Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos i pratiti naplatu navedenih prihoda. Također navodi da je u 2013. pribavila pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada političkih stranaka te da kontrolira uplate.*

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

4.1. U financijskim izvještajima za 2012. rashodi za zakupnine i najamnine su iskazani u iznosu 118.750,00 kn.

Prema podacima o poslovnim prostorima kojima Stranka raspolaže, tijekom 2012. je koristila 34 poslovna prostora, od kojih je za 16 poslovnih prostora ugovoreno plaćanje zakupnine, a 18 prostora koristi bez plaćanja zakupnine, uz sudjelovanje u pokriću režijskih troškova.

U većini slučajeva zakupodavac je jedinica lokalne samouprave (grad). U pojedinim slučajevima nisu zaključeni ugovori o zakupu i/ili se poslovni prostori koriste na temelju odluka jedinica lokalne samouprave o dodjeli prostora na korištenje bez naknade. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su propisani odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano uz financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u zakup političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora.

S obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

4.2. *Stranka u očitovanju navodi da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nakon provedenih lokalnih izbora 2013. počele dostavljati Direkciji na potpisivanje ugovore o zakupu poslovnih prostora, te da će jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje ne dostave ugovore, otkazati zakup poslovnih prostora.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, te poslovne prostore koje Stranka koristi, ponovljene su i u 2012.
  - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja, popisu imovine i obveza, prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, te poslovnim prostorima koje Stranka -koristi. U 2012. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava, što nije u skladu s odredbama Statuta. (točka 1. Nalaza)
  - Tijekom 2012. ustrojeno je vođenje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne, dok druge pomoćne knjige nisu ustrojene. Računi za reprezentaciju u većini slučajeva ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. U poslovnim knjigama su evidentirani pojedini poslovni događaji na temelju izvoda poslovne banke, bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, kazne i drugi rashodi). U poslovnim knjigama najam automobila je evidentiran kao operativni leasing, a trebao je biti evidentiran kao financijski leasing. Dospjele rate leasinga u iznosu 12.486,00 kn su evidentirane u okviru rashoda, a trebalo ih je evidentirati na zatvaranje obveza, za kamatu i leasing. Račun za financijski leasing u ukupnom iznosu 135.000,00 kn, trebalo je evidentirati kao povećanje imovine i obveza. U okviru rashoda za usluge promidžbe, evidentirani su rashodi za obavljene usluge u 2011. u iznosu 64.054,00 kn i koji su plaćeni tijekom 2012., a koji su evidentirani u rashodima za 2011.

Također, u okviru rashoda za 2012., evidentirani su rashodi za nabavljenu robu i obavljene usluge u 2011. i 2010., koje je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2011., odnosno za 2010. S obzirom da knjiga ulaznih računa za 2012. nije vođena, da nije ustrojena analitička evidencija dobavljača i analitička evidencija obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti), te da uz izvode poslovnih banaka nisu u svim slučajevima priložene knjigovodstvene isprave, revizijom nije bilo moguće utvrditi točan iznos navedenih rashoda. U poslovnim knjigama nisu evidentirani obračunani rashodi amortizacije u iznosu 18.391,00 kn. Za nabavu automobila na financijski leasing amortizacija u iznosu 6.750,00 kn nije obračunana niti evidentirana.

Financijski izvještaji za 2012., koje čine Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju nije dostavljen godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., u okviru zajmova u iznosu 566.515,00 kn i obveza za kredite i zajmove u iznosu 556.580,00 kn, iskazana su interna kreditiranja iz prethodnih godina u iznosu 499.580,00 kn, koja su u financijskim izvještajima trebala biti isključena, jer se odnose na međusobno kreditiranje organizacijskih jedinica. Također, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., iskazan je preneseni višak prihoda za 2011. u iznosu 422.231,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 618.182,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju trebao je iznositi 461.128,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 842.023,00 kn, preneseni manjak prihoda za 2012. je trebao iznositi 461.128,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.895,00 kn.

Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)

- Odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke pribavljena je samo od jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 10,0% nisu uplaćivani u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke na središnji račun od strane svih podružnica. Evidencije o plaćanju članarine te o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos, nisu ustrojene. Praćenje i kontrola naplate prihoda tijekom 2012. nije provođena. (točka 3. Nalaza)
- Prema prikupljenim podacima, veći broj organizacijskih jedinica Stranke koristi prostore jedinica lokalne samouprave bez naknade ili plaćaju samo režijske troškove, što se prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra donacijom u obliku usluga ili donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujediniio s Liberalnom strankom te djeluje pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Od studenoga 2009. i nakon izbornog sabora iz veljače 2012. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Financijskim planom za 2012. ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.145.611,00 kn, rashodi u iznosu 1.538.330,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 607.281,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 1.777.939,00 kn, rashodi u iznosu 935.916,00 kn, te višak prihoda u iznosu 842.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 657.079,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 184.944,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., iskazan je preneseni višak prihoda za 2011. u iznosu 422.231,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 618.182,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju trebao je iznositi 461.128,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 842.023,00 kn, preneseni manjak prihoda za 2012. je trebao iznositi 461.128,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.895,00 kn. Obveze iznose 1.069.625,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 453.917,00 kn ili 29,8%. Ostvareni prihodi u iznosu 1.777.939,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.521.586,00 kn, od članarina i članskih doprinosa u iznosu 128.295,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 68.310,00 kn, te druge prihode u iznosu 59.748,00 kn. Potraživanja iznose 570.574,00 kn i odnosu na stanje iskazano početkom godine su manja za 5.000,00 kn. Na potraživanja koja su nastala međusobnim kreditiranjem u 2011. se odnosi 566.515,00 kn, te je navedena potraživanja trebalo umanjiti (isključiti) zbog konsolidacije organizacijskih jedinica za iskazan iznos 499.580,00 kn, u okviru obveza za zajmove. Ostvareni rashodi u iznosu 935.916,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 68.751,00 kn, materijalne rashode u iznosu 798.907,00 kn, financijske rashode u iznosu 22.068,00 kn, donacije u iznosu 1.565,00 kn, te druge rashode u iznosu 44.625,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, izvješća o primljenim donacijama u 2012., te financijski plan i godišnji program rada za 2012. u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2012., te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2012. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2011., a odnose se na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i članskih doprinosa, te poslovne prostore koje Stranka koristi. Revizijom za 2012. su utvrđene i druge nepravilnosti, koje se odnose na utvrđivanje financijskog rezultata i obračun amortizacije. Navedene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA

Varaždin, prosinac 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	14





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/13-03/47  
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 4. prosinca 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 3. rujna do 4. prosinca 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Primorska 5. Stranka politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske, a za ostvarenje svojih političkih ciljeva bori se mirnim i demokratskim sredstvima.

Djelokrug Stranke je određen Statutom, koji je donesen u studenome 2009. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, prava i dužnosti članova, način odlučivanja, stegovne mjere, ustrojstvo, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela Stranke, način organiziranja i djelovanja u Stranci, način izbora tijela, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Na temelju odredbi Statuta su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o pečatima i memorandumima, Odluka o visini članarina, Etički kodeks, Odluka o financijskom poslovanju, te drugi akti). Izvori financiranja su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) i drugi prihodi.

Temeljna ustrojstvena jedinica Stranke je podružnica. Podružnica se osniva na području jednog grada ili općine, odnosno na području jedinica mjesne samouprave u Gradu Zagrebu. Podružnica može imati niže ustrojstvene jedinice - ogranke. Koncem 2012. Stranka je imala 392 podružnice. Tijela podružnice su: Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osnivaju Županijski zbor, a tijela Županijskog zbora su: Županijsko vijeće, Županijski nadzorni odbor i Županijski časni sud.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni stan, Predsjedništvo, Nadzorni odbor i Časni sud. Sabor je najviše tijelo, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava predsjednika, članove Nadzornog odbora i Časnog suda, utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi, te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom i Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obvezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva Sabora predsjednik može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, te svi predsjednici podružnica.

Glavni stan je središnje političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Glavni stan donosi političku strategiju, osniva i raspušta stručne savjete, pročelnštva, odbore i povjerenstva, utvrđuje organizacijski ustroj, utvrđuje iznos članarine za tekuću godinu, te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjedništvo je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Donosi provedbene, političke i druge odluke, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, utvrđuje kandidate Stranke za izbor u Hrvatski sabor, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, priprema izbornu kampanju, donosi poslovnike o radu svih tijela Stranke i pravilnike za izbor tijela Stranke. Predsjedništvo čine: predsjednik, počasni predsjednik i 13 članova, koje bira Sabor Stranke.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana koje bira Sabor Stranke. Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih ustrojstvenih jedinica i tijela Stranke. Sve odgovorne osobe su dužne Nadzornom odboru omogućiti uvid u financijsko poslovanje i poslovne knjige. Nadzorni odbor je 25. veljače 2013., u skladu s odredbama Statuta, Glavnom stanu podnio Godišnje izvješće o radu za 2012.

Časni sud se sastoji od pet članova izabranih na Saboru. Časni sud u prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju donosi odluke o žalbi na odluke Časnog suda županijskih vijeća Stranke.

Koncem 2012. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2013.) je Daniel Srb.

Radi postizanja bolje učinkovitosti, ustrojeno je tajništvo Stranke, koje obavlja organizacijsko-tehničke poslove, komercijalno-financijske poslove i druge poslove prema potrebi. Za organiziranje rada tajništva zadužen je glavni tajnik Stranke. Glavni tajnik Stranke je do 25. veljače 2012. bio Vlado Jukić, a od 15. rujna 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2013.) Mirela Bušljeta Felc. U razdoblju od 26. veljače do 14. rujna 2012. Stranka nije imala glavnog tajnika, odnosno glavni tajnik nije bio imenovan.

## **Planiranje**

Financijski plan Stranke za 2012. je donesen koncem 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.560.000,00 kn. U srpnju 2012. su donesene izmjene i dopune financijskog plana, kojima su planirani ukupni prihodi u iznosu 2.060.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 1.640.000,00 kn. Višak sredstava u iznosu 420.000,00 kn je planiran za podmirenje obveza za kredite. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima (iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu 1.750.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 200.000,00 kn, donacija u iznosu 100.000,00 kn, te ostale prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 989.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 470.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 110.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 69.000,00 kn i donacije u iznosu 2.000,00 kn.

Godišnji program rada Stranke je donesen koncem 2011. Sastoji se od općeg dijela, redovitih aktivnosti, te izvanrednih aktivnosti. U općem dijelu je predviđena organizacija Sabora (koji će se održati 25. veljače 2012.), provođenje nadzora i edukacije članova u svim predstavničkim tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave s ciljem poticanja njihovog aktivnijeg sudjelovanja u političkom radu, aktiviranje rada stranačkih organizacija radi mogućih prijevremenih izbora u 2012. odnosno redovnih u 2013. za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te izbora za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika grada Zagreba.

U okviru redovite aktivnosti predviđeno je održavanje redovitih i izvanrednih sjednica tijela, aktivnosti vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave, koordinacija tijela s vijećnicima i članovima - dužnosnicima izvršne vlasti u jedinicama lokalne samouprave, organizacija obilježavanja obljetnica, organizacija ili sudjelovanje u organizaciji kulturnih, sportskih i drugih javnih događanja, organizacija javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa Stranke, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, suradnja s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga, državnih tijela i tijela jedinica lokalne samouprave u događanjima koja su svojim sadržajem sukladna načelima i programu Stranke.

Nadalje, kao izvanredne aktivnosti predviđena je organizacija sudjelovanja Stranke i organizacijskih jedinica na izvanrednim izborima, te organizacija seminara unutar Stranke radi osposobljavanja kandidata na listama za lokalne izbore.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2012., izvješće o primljenim donacijama, te financijski plan i program rada za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Također je objavljen godišnji program rada i financijski plan.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.024.932,00 kn, što je za 1.832.862,00 kn ili 47,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 35.068,00 kn ili 1,7%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	407.236,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.937.069,00	1.780.520,00	91,9
3.	Prihodi od članarina	247.186,00	132.880,00	53,8
4.	Prihodi od imovine	1.440,00	177,00	12,3
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.260.309,00	95.008,00	7,5
6.	Drugi prihodi	4.554,00	16.347,00	359,0
	Ukupno	3.857.794,00	2.024.932,00	52,5

Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.165.301,00 kn, dok prihodi iz državnog proračuna nisu ostvareni jer Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 1.780.520,00 kn, odnose se na sredstva za redovito financiranje Stranke. Odnose se na prihode iz županijskih proračuna u iznosu 898.132,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 662.004,00 kn, te općinskih proračuna u iznosu 220.384,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje određena stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. Članovi Stranke su bili vijećnici u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema ostvarenim rezultatima na izborima održanim 17. svibnja 2009. (378 vijećnika od kojih je 221 općinski vijećnik, 104 gradska vijećnika te 53 županijska vijećnika).

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 132.880,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na način propisan odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke su dužni redovito plaćati članarinu, a neplaćanje članarine predstavlja tešku povredu odredbi Statuta. Prema odredbama članka 52. Statuta, Glavni stan Stranke, između ostalog utvrđuje iznos članarina za tekuću godinu. Glavni stan je donio u siječnju 2012. Odluku o visini članarina za tekuću godinu.

Prema Odluci godišnja članarina iznosi 50,00 kn. Godišnju članarinu u iznosu 100,00 kn su dužni uplatiti predsjednici podružnica, u iznosu 300,00 kn svi članovi koji su ujedno članovi središnjih tijela i predsjednici i dopredsjednici vijeća gradskih četvrti u Gradu Zagrebu, u iznosu 500,00 kn svi oni članovi koji su predsjednici gradskih vijeća i županijskih skupština, dopredsjednici gradskih vijeća i županijskih skupština, članovi županijskih skupština i članovi skupštine Grada Zagreba, vijećnici gradskih vijeća i članovi nadzornih odbora i upravnih vijeća koji primaju stalnu godišnju naknadu u iznosu većem od 5.000,00 kn, te u iznosu 1.000,00 kn zastupnici u Hrvatskom saboru i gradonačelnici, župani, zamjenici župana i zamjenici gradonačelnika i savjetnici, koji dužnost obavljaju profesionalno.

Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama i izdavala potvrde, u skladu s odredbama 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).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 95.008,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od donacija su manji za 1.165.301,00 kn ili 92,5%. Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na način propisan odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u iznosu 95.008,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) koje su uplatile dvije pravne osobe u iznosu 11.280,00 kn, te 87 fizičkih osoba u iznosu 83.728,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu iznosili su 6.280,00 kn i 5.000,00 kn od pravnih osoba, a od fizičkih osoba od 100,00 kn do 20.000,00 kn. Ostvareni su za financiranje redovnog rada Stranke. U skladu s navedenim Zakonom sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Za dobrovoljne priloge (donacije) vode se evidencije i izdaju potvrde. Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.600.018,00 kn, što je za 2.379.604,00 kn ili 59,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 39.982,00 kn ili 2,4%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	466.719,00	469.319,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	3.326.332,00	949.314,00	28,5
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	1.504.692,00	48.639,00	3,2
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.821.640,00	900.675,00	49,4
3.	Rashodi amortizacije	106.246,00	109.542,00	103,1
4.	Financijski rashodi	72.526,00	67.395,00	92,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.000,00	800,00	26,7
6.	Drugi rashodi	4.799,00	3.648,00	76,0
	Ukupno	3.979.622,00	1.600.018,00	40,2
	Višak prihoda	0,00	424.914,00	-
	Manjak prihoda	121.828,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.456.053,00 kn. Također, su znatno manji u odnosu na prethodnu godinu drugi materijalni rashodi za 920.965,00 kn, dok su rashodi za zaposlene i amortizaciju, te financijski rashodi u visini ostvarenih prethodne godine.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode i rashode za zaposlene, što je 85,6% ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 469.319,00 kn, što je 29,3% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 393.954,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 63.165,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, dar u naravi, te dar za djecu) u iznosu 12.200,00 kn. Tijekom 2012. Stranka je imala četiri zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s ugovorima i propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 48.639,00 kn, što je 3,0% ukupnih rashoda i odnose se na usluge promidžbe vezane uz redovne aktivnosti Stranke, od čega se 40.077,00 kn odnosi na promidžbeni materijal (olovke, majice, upaljače, kape, rukavice, kabanice i drugi promidžbeni materijal s logom Stranke), 6.500,00 kn na oglašavanje u tisku i 2.062,00 kn na objavu putem elektronskih medija.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 900.675,00 kn, što je 56,3% ukupnih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 233.722,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 179.660,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 161.013,00 kn, materijal i energiju u iznosu 153.974,00 kn, komunalne usluge u iznosu 45.053,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 44.362,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 27.448,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.954,00 kn, premije osiguranja u iznosu 7.375,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.263,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 1.596,00 kn i druge usluge u iznosu 33.255,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju u iznosu 109.542,00 kn se odnose na amortizaciju uredske i računalne opreme, osobnih automobila i računalnih programa, odnosno imovine nabavljene nakon 1. siječnja 2008. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 79.480,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za osobni automobil nabavljen u prosincu 2008. na temelju ugovora o financijskom najmu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 67.395,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 54.665,00 kn (kamate za kredit 48.243,00 kn i financijski najam automobila 6.422,00 kn), bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 10.960,00 kn, zatezne kamate i negativne tečajne razlike u iznosu 1.770,00 kn.

## - Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 424.914,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 112.738,00 kn je uvećan za 29.824,00 kn (za naknadu poslovnoj banci za korištenje kredita za 14.000,00 kn, obračunanu i uplaćenu razliku doprinosa, poreza i prireza na naknadu isplaćenu fizičkoj osobi za 8.956,00 kn i otpisana potraživanja za 6.868,00 kn), te preneseni manjak prihoda iznosi 142.562,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 282.352,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 827.111,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	300.224,00	178.196,00	59,4
2.	Financijska imovina	539.349,00	648.915,00	120,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	109.154,00	227.861,00	208,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo	213.264,00	217.710,00	102,1
2.3.	Potraživanja za prihode	178.411,00	161.526,00	90,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.520,00	41.818,00	108,6
Ukupno imovina		839.573,00	827.111,00	98,5
3.	Obveze	893.875,00	508.716,00	56,9
3.1.	Obveze za rashode	87.266,00	80.337,00	92,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	806.609,00	428.379,00	53,1
4.	Vlastiti izvori	-54.302,00	318.395,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		839.573,00	827.111,00	98,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 178.196,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 86.103,00 kn, opremu u iznosu 61.036,00 kn, građevinske objekte u iznosu 24.167,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.630,00 kn i knjige u iznosu 260,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 122.028,00 kn ili 40,6%, zbog obračuna ispravka vrijednosti, te rashoda opreme, prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te potraživanja za više plaćene poreze i drugo u iznosu 217.710,00 kn se odnose na depozit u poslovnoj banci prema ugovoru o kreditu u iznosu 188.618,00 kn, jamčevne pologe prema ugovorima o zakupu poslovnih prostora u iznosu 13.125,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 15.967,00 kn.



Potraživanja za prihode iznose 161.526,00 kn i manja su za 16.885,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja iz proračuna u iznosu 148.176,00 kn, od kupca (za prodani automobil) u iznosu 11.000,00 kn, te na prihode od članarina u iznosu 2.350,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 29.216,00 kn. Stranka vodi dužnu pažnju o ostvarivanju i naplati prihoda. Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje ne doznaju sredstva ili Odluke predstavničkih tijela o raspoređivanju sredstava, a obvezna su prema zakonskim propisima, su upućeni zahtjevi za doznakom sredstava i Odluka, pozivajući se na odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te opomene za neostvarena sredstva iz ranijih razdoblja. Za potraživanje u iznosu 11.000,00 kn je pokrenut ovršni postupak.

Obveze i vlastiti izvori iznose 827.111,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 508.716,00 kn i vlastite izvore u iznosu 318.395,00 kn.

Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 385.159,00 kn. Odnose se na obveze za kredit prema poslovnoj banci u iznosu 339.887,00 kn, zajmove u iznosu 88.492,00 kn (financijski najam automobila 53.892,00 kn i pozajmicu fizičke osobe 34.600,00 kn), materijalne rashode u iznosu 41.795,00 kn (dobavljači za usluge telefona i mobitela, zakupnine, energiju i druge troškove 37.738,00 kn i za naknadu po ugovoru o djelu 4.057,00 kn), zaposlene (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 37.811,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 731,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.), podmirene su obveze za kredit prema poslovnoj banci, financijski najam automobila, prema dobavljačima, zaposlenima i po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 474.116,00 kn, a nije vraćena pozajmica fizičkoj osobi u iznosu 34.600,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim приходima i rashodima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i glavnom tajnicom, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje i iskazivanje rashoda i obveza na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, te primanje i evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Predložio je u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja iz kojih će se financirati, te na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost odnosno ciljeve rashodi ostvareni, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

- rashodi i obveze su evidentirani i iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni i evidentirani u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe.

Preporuka u postupku izvršenja:

- na računima za robu i usluge je u većini slučajeva navedeno za koju su aktivnost odnosno ciljeve rashodi ostvareni,

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- godišnji program rada uz opis glavnih aktivnosti ne sadrži potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovu provedbu.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu koji se odnosi na bilješke uz financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
  - 1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji sastavljaju za Stranku u cjelini. U poslovnim knjigama za 2012. su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 161.013,00 kn, od čega se 82.613,00 kn odnosi na odvjetničke usluge. Bilješke uz Bilancu ne sadrže sporove na sudu koji su u tijeku. Prema odredbi članka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku, te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Također, u poslovnim knjigama za 2012. je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana obveza za primljeni zajam od fizičke osobe u iznosu 34.600,00 kn, na temelju izvoda banke. Prema izvodu banke, fizička osoba je uplatila pozajmicu za redovno poslovanje. Ugovor o pozajmici s fizičkom osobom, kojim bi se, između ostalog, utvrdila kamatna stopa i rok povrata nije zaključen. Kamata nije obračunavana, a pozajmica nije vraćena do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.). Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u Bilješkama uz financijske izvještaje dati potpuniji pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Vezano uz pozajmicu, navodi da je evidentirana na temelju izvoda banke, da nije definirana ugovorom, kao ni kamatna stopa i rok povrata, zbog čega kamata nije ni obračunana. Također, navodi da će se u budućem poslovanju Stranke poduzeti sve radnje u skladu sa zakonskim propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske. Financira se iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih izvora. Koncem 2012. je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Daniel Srb. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.060.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.640.000,00 kn. Višak sredstava u iznosu 420.000,00 kn je planiran za podmirenje obveza za kredite. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 2.024.932,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.600.018,00 kn, a višak prihoda iznosi 424.914,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 142.562,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 282.352,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.780.520,00 kn, od članarina u iznosu 132.880,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 95.008,00 kn, financijske imovine u iznosu 177,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 16.347,00 kn. Tijekom 2012. primljeni su dobrovoljni priloci (donacije) u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 11.280,00 kn (6.280,00 kn i 5.000,00 kn), te 87 fizičkih osoba u iznosu 83.728,00 kn (od 100,00 kn do 20.000,00 kn). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se izdaju potvrde i vode propisane evidencije. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada. Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. Drugi materijalni rashodi su ostvareni najvećim dijelom za financiranje zakupa poslovnih prostora, telefona, mobitela i prijevoznih usluga, troškova energije, odjetničkih usluga i usluga student servisa.

U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su u propisanom roku objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), financijski izvještaji za 2012., te godišnji program rada i financijski plan, a Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA  
DR. ANTE STARČEVIĆ

Krapina, listopad 2013.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/13-03/23  
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 22. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE STRANKE PRAVA DR. ANTE STARČEVIĆ  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. srpnja do 22. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Čulinečka 119. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, Stranka je demokratska politička stranka, koja se zalaže za slobodu i boljitak hrvatskog naroda i svih hrvatskih građana, koji poštuju Hrvatsku državu. Baštini temeljna pravaška načela koje je postavio dr. Ante Starčević u 19. stoljeću. Domovinski rat smatra temeljem na kojem je izgrađena suvremena, samostalna Republika Hrvatska, te duboko poštuje zasluge hrvatskih branitelja, koji su u Domovinskom ratu očuvali Hrvatsku državu te oslobodili područja okupirana u srpskoj agresiji. Stranka je suvremena, domoljubna, nacionalna i državotvorna stranka koja zastupa interese svih društvenih slojeva, te se zalaže za pravnu i socijalnu državu. Zalaže se za pravnu državu kao glavni uvjet i oslonac svake demokratske države. Stranka vidi Republiku Hrvatsku kao socijalnu državu koja se brine o svim, a posebno najugroženijim slojevima društva. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske kao i u inozemstvu. Za ostvarivanje svojih političkih ciljeva bori se mirnim i demokratskim sredstvima. Ostvaruje prihode od članarina, darova, legata, dobrovoljnih priloga, te organiziranjem priredbi.

Program Stranke, koji se temelji na izvornom pravaškom nauku, načelima demokracije, prava i slobode svake osobe zasnovanih na zaštiti ćudoređa i javnog poretka, socijalnoj državi koja se brine o svim, a posebno najugroženijim slojevima društva, donio je Glavni stan Stranke u veljači 2010. Program sadrži osnovna načela, te ciljeve i zadaće (programski i politički ciljevi, temeljne odrednice vanjske i unutarnje politike, obiteljske politike i brige o djeci, politike u području predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog školstva, socijalne skrbi, ravnopravnosti spolova, umirovljenici i međugeneracijska solidarnost, Domovinski rat i branitelji, sport, kultura, gospodarstvo, turizam, poljoprivreda, ribarstvo, lokalna uprava i samouprava te povijest pravaštva). Stranka se zalaže osobito za pravo na rad i plaću koja omogućava dostojan život čovjeka i obitelji, osiguravanje mirovine svim građanima nesposobnima za daljnji rad, materijalnu i moralnu pomoć žrtvama represije, na život, zdravlje i zdravstvenu skrb, dostojanstvo i ugled žena, zaštitu braka i obitelji, demografsku obnovu, hrvatsko iseljništvo, kulturu i slobodu umjetničkog stvaranja, zaštitu kulturne baštine, besplatno osnovno i srednjoškolsko obrazovanje, autonomiju sveučilišta, političku i ekonomsku decentralizaciju i očuvanje ljudskog okoliša.

Statutom iz rujna 2009., te izmjenama iz listopada 2010. i ožujka 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća temeljna načela i Statut, koji vlastoručno potpiše zamolnicu u prijem u Stranku. Odluku o primanju u članstvo donosi Izvršni odbor podružnice Stranke koja djeluje u mjestu gdje potpisnik stranke ima prebivalište ili boravište.

Tajnik podružnice vodi registar članova stranke i jednom mjesečno obavještava Tajništvo stranke i Tajnika Županijskog vijeća o primitku novih kao i o istupanju starih članova. Na prijedlog Predsjedništva Stranke mogu se izabrati i počasni članovi Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Središnja tijela Stranke su Sabor, Konvencija, Glavni stan, Predsjednica, Predsjedništvo, Tajništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor i Časni sud. Mandat članova tijela je četiri godine. Temeljna organizacijska jedinica je podružnica, koja se osniva na području jednog grada ili općine, odnosno na području gradske četvrti u Gradu Zagrebu. Podružnica može imati niže ustrojstvene jedinice-ogranke. Tijela podružnice su Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osniva Županijsko vijeće Stranke, ako je na području županije osnovano najmanje pet podružnica. Tijela Županijskog vijeća su Županijski zbor, Županijski odbor, Predsjedništvo Županijskog vijeća, Nadzorni odbor i Časni sud. Koncem 2012., na području Republike Hrvatske je ustrojeno 168 organizacijskih jedinica Stranke.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava predsjednika, dva zamjenika predsjednika i pet dopredsjednika, članove Predsjedništva, Glavnog tajnika i zamjenika te članove Nadzornog odbora i Časnog suda. Utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, Poslovnik o svojem radu, osniva i raspušta odbore i povjerenstva, usvaja himnu Stranke, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi, te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom i Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obavezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva Sabora, Predsjedništvo može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, članovi Predsjedništva stranke te svi predsjednici podružnica. Osim toga Stranka ima dobni oblik organiziranja članstva i to Klub mladih Stračevićanaca čiji su članovi u dobi od 16 do 30 godina starosti te Klub žena Starčevićanki.

Glavni stan je najviše političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Glavni stan donosi političku strategiju, osniva i raspušta stručne savjete, pročelnštva, odbore i povjerenstva, utvrđuje organizacijski ustroj, utvrđuje iznos članarine za tekuću godinu, te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke. Donosi provedbene, političke i druge odluke, provodi odluke Glavnog stana, saziva Konvenciju i Sabor Stranke, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru i članova Vlade, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, osniva stručna povjerenstva, donosi poslovnike o radu svih tijela i priprema izbornu kampanju. Predsjedništvo čine predsjednik, dva zamjenika predsjednika, pet dopredsjednika, Glavni tajnik i njegov zamjenik te jedanaest članova Predsjedništva koje imenuje i razrješava Sabor Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku uz zamjenika predsjednika, potpisuje akte koje donosi Glavni stan, Konvencija i Sabor, saziva i predsjedava predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor. Predsjednica Stranke od listopada 2009. je Ruža Tomašić.

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana i nadzire poslovanje svih ustrojstvenih jedinica i tijela Stranke. Za svoj rad odgovoran je Glavnom stanu, kojemu podnosi redovito godišnje izvješće o svom radu, te Saboru Stranke kojem izvješće o radu podnosi između dva zasjedanja Sabora.

Časni sud sastoji se od tri člana izabраниh na Saboru. Časni sud u prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju donosi odluke o žalbi na odluke Časnog suda županijskih vijeća Stranke.

Radi postizanja bolje učinkovitosti ustrojeno je tajništvo Stranke, koje obavlja organizacijsko-tehničke poslove, komercijalno-financijske poslove i druge poslove prema potrebi. Za organiziranje rada tajništva zadužen je Glavni tajnik Stranke. Glavni tajnik Stranke je Pero Ćorić.

Uz Statut i program, doneseni su i drugi opći akti (Poslovnik o radu Glavnog stana, Odluka o visini članarina, Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, Poslovnik o radu Stranke te drugi akti), kojima je uređeno poslovanje Stranke. Koncem 2012. Stranka je imala jednu zaposlenicu.

## **Planiranje**

Financijski plan i izmjene plana za 2012. je u prosincu 2011. i u 2012. donijela Predsjednica Stranke. Ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 802.994,00 kn, rashodi u iznosu 601.349,00 kn, a višak prihoda u iznosu 201.645,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn, članarina u iznosu 95.000,00 kn, prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 94.682,00 kn, od donacija u iznosu 75.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 14,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za naknade partneru u iznosu 160.734,00 kn, usluge telefona, održavanja i promidžbe i informiranja u iznosu 130.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 100.000,00 kn, usluge materijala i energije u iznosu 66.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 63.201,00 kn, reprezentaciju u iznosu 40.000,00 kn, drugi troškovi u iznosu 30.000,00 kn, amortizacija u iznosu 7.150,00 kn, naknade banci u iznosu 3.500,00 kn i kamate na kredit u iznosu 764,00 kn. Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva, Glavnog stana i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada Stranke za 2012. je donesen u prosincu 2011. i sadrži financijske pokazatelje za financiranje predviđenih aktivnosti. Stranka prati izvršenje programa prema rashodima i izvorima financiranja.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na web-stranicama Stranke 26. veljače 2013. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima Stranke istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 803.027,00 kn, što je za 354.673,00 kn ili 79,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 33,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	88.554,00	95.023,00	107,3
2.	Prihodi od imovine	7,00	14,00	200,0
3.	Prihodi od donacija	359.793,00	707.990,00	196,8
	Ukupno	448.354,00	803.027,00	179,1

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 348.197,00 kn se odnosi na povećanje prihoda od donacija.

- Prihodi od donacija iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 538.298,00 kn, što je 67,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2012., koju je donio Hrvatski sabor u svibnju 2012.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Od izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka ima jednu zastupnicu u Hrvatskom saboru.

- Prihodi od donacija iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 94.682,00 kn, što je 11,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna županije u iznosu 44.507,00 kn, gradova u iznosu 42.375,00 kn i općina u iznosu 7.800,00 kn.

Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka 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 članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s liste grupe birača.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 75.010,00 kn, što je 9,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama 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. Stranka je tijekom 2012. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 12 fizičkih osoba u iznosu 72.010,00 kn, koji su pojedinačno iznosile od 570,00 kn do 28.123,00 kn te od pravne osobe u iznosu 3.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravne osobe u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su uredno vođene. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane. Ugovori o donaciji su zaključeni s donatorima.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 95.023,00 kn, što je 11,8% ukupno ostvarenih prihoda. Obveza uplate članarine, ovisno o vrstama primanja i socijalnom statusu članova, određena je člankom 17. Statuta i Odlukom Predsjednice iz siječnja 2011. Stranka je uredno vodila mjesečne i godišnje evidencije o primljenim članarinama, a uplate članarina su obavljene putem žiro računa Stranke. Članovima (uplatiteljima članarine) Stranka je izdavala potvrde o primitku članarine propisane odredbama 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).

Na web stranici Stranke su objavljena izvješća (mjesečna, periodična, godišnja) o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci iz izvješća o primljenim donacijama odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 627.921,00 kn, što je za 300.744,00 kn ili 32,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 26.572,00 kn ili 4,4%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	63.850,00	63.201,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	853.046,00	392.158,00	46,0
2.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	47.670,00	0,00	-
2.2.	Rashodi za usluge	652.800,00	280.978,00	43,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	101.281,00	67.361,00	66,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	51.295,00	43.819,00	85,4
3.	Rashodi amortizacije	7.621,00	7.151,00	93,8
4.	Financijski rashodi	4.148,00	4.676,00	112,7
5.	Donacije	0,00	160.735,00	-
	Ukupno	928.665,00	627.921,00	67,6
	Višak prihoda	0,00	175.106,00	
	Manjak prihoda	480.311,00	0,00	-

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u iznosu 371.822,00 kn se odnosi na rashode za usluge promidžbe.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 63.201,00 kn, što je 10,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaću jedne zaposlenice u iznosu 54.480,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 8.721,00 kn. Obračun plaća je obavljen na temelju ugovora o radu iz kolovoza 2010., kojim je utvrđena osnovna plaća u iznosu 3.500,00 kn neto. Ugovor o radu zaključen je na neodređeno vrijeme.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 392.158,00 kn, što je 62,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 280.978,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 67.361,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 43.819,00 kn. Rashodi za usluge (280.978,00 kn) se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 120.875,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 85.486,00 kn, promidžbe i informiranja 43.071,00 kn, ostale usluge 20.972,00 kn, komunalne usluge 5.530,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja 2.948,00 kn i računalne usluge 2.096,00 kn.

Višak prihoda iskazan je u iznosu 175.106,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 441.110,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 266.004,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.165,00 kn.



U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.475,00	40.324,00	84,9
2.	Financijska imovina	4.681,00	30.841,00	658,9
	Ukupno imovina	52.156,00	71.165,00	136,4
3.	Obveze	493.266,00	337.169,00	68,4
3.1.	Obveze za rashode	339.635,00	35.923,00	10,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	153.631,00	301.246,00	196,1
4.	Vlastiti izvori	-441.110,00	-266.004,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.156,00	71.165,00	136,4

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 7.151,00 kn ili 15,1%, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine je iskazana u iznosu 30.841,00 kn, a odnosi se na novac u banci.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 35.923,00 kn (za materijalne rashode 31.629,00 kn, za radnike 4.294,00 kn), te zajmove u iznosu 301.246,00 kn (obveza za kredit u iznosu 197.000,00 kn i obveze za zajmove od dvije fizičke osobe u iznosu 104.246,00 kn). U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 156.097,00 kn ili 31,6%.

Na temelju odluke predsjedništva, Stranka se zadužila kod poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn. Rok povrata kredita ugovoren je u 36 jednakih mjesečnih obroka, od čega prvi obrok dopijeva 1. veljače 2013., a posljednji 1. siječnja 2016., uz obračun redovne kamate u visini 9,3% godišnje (promjenjiva). Do konca 2012. kredit je realiziran u iznosu 200.000,00 kn. U 2012. je otplaćen dug u iznosu 3.000,00 kn (naknada i troškovi obrade kredita), te stanje duga koncem 2012. iznosi 197.000,00 kn.

Vlastiti izvori financiranja su iskazani koncem 2012. u negativnom iznosu 266.004,00 kn, jer je ostvaren manjak prihoda prethodne godine u iznosu 480.311,00 kn i višak prihoda tekuće godine u iznosu 175.106,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, predsjednikom Glavnog stana, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, Programom rada uz opis glavnih aktivnosti planirati potrebna sredstva i izvore financiranja, radi učinkovitog upravljanja i kontrole financijskih sredstava, vođenje svih propisanih pomoćnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava, u poslovnim knjigama iskazivanje manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u skladu s propisima, kod isplate novčanih sredstava iz blagajne sastavljati blagajničke isplatnice, a blagajničke izvještaje u vrijeme nastanka poslovnih događaja, u skladu s propisima, sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s propisima, izdavanje potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama iznos potraživanja od članova Stranke za nepodmirene članarine te poduzeti odgovarajuće mjere za njihovu naplatu, kod korištenja poslovnih prostora bez naknade postupanje Stranke u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je predložio pribavljati odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke i kontrolirati naplatu navedenih prihoda, te sastavljati cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- programom rada uz opis glavnih aktivnosti planirana su potrebna sredstva i izvori financiranja,
- pomoćne poslovne knjige su ustrojene,
- evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljano je na temelju dokumentacije koju je prethodno potpisala odgovorna osoba,
- iskazivanje manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u poslovnim knjigama je obavljeno u skladu s propisima,
- kod isplate novčanih sredstava iz blagajne su sastavljane blagajničke isplatnice i blagajnički izvještaji u vrijeme nastanka poslovnih događaja,
- financijski izvještaji su sastavljeni na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s propisima,
- potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane,
- cjelovite evidencije poslovnih prostora koje Stranka koristi su sastavljene.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Stranka pribavlja odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojava odgovarajuće evidencije, prati i kontrolira naplatu navedenih prihoda.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danj preporuci Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom je utvrđen propust koja se odnosi na poslovni prostor koji Stranka koristi.

### 1. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 1.1. Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 120.875,00 kn. Odnose se na najam uredskih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica u iznosu 85.207,00 kn, te najam prostora za organizaciju sastanaka tijela (središnjeg odbora, predsjedništva) Stranke i organizacijskih jedinica u iznosu 35.668,00 kn. U 2012. Stranka je koristila prostorije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, fizičkih i pravnih osoba, za koje je zaključila 12 ugovora o zakupu poslovnog prostora. Jedna organizacijska jedinica koristi prostorije jedinice lokalne samouprave na temelju ugovora o najmu iz veljače 2012., kojim je mjesečna najamnina ugovorena u iznosu 1.105,00 kn ili 13.260,00 kn godišnje. Jedinica lokalne samouprave nije do konca 2012. dostavila račune za najam poslovnog prostora, te Stranka nije imala dokumentaciju na temelju koje bi evidentirala rashode u poslovnim knjigama i obavila plaćanje.

Državni ured za reviziju predlaže za korištenje poslovnog prostora zatražiti račune od jedinice lokalne samouprave i obaviti plaćanje.

- 1.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi računa za korištenje poslovnog prostora, a u očitovanju obrazlaže da je i prije navedenog prijedloga ustanovila pogrešku, odnosno da jedinica lokalne samouprave ne dostavlja račune za poslovni prostor, te je greška ispravljena. Stranka sada uredno podmiruje mjesečne obveze za korištenje poslovnog prostora.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinствена je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, kojih je koncem 2012. bilo 168. Statutom iz ožujka 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od listopada 2009., Predsjednica Stranke je Ruža Tomašić. Financijskim planom za 2012., koji je donesen u prosincu 2011. i 2012., planirani su ukupni prihodi u iznosu u iznosu 802.994,00 kn, rashodi u iznosu 601.349,00 kn, a višak prihoda u iznosu 201.645,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 803.027,00 kn, rashodi u iznosu 627.921,00 kn te višak prihoda u iznosu 175.106,00 kn. S obzirom da preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 441.110,00 kn, koncem 2012. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 266.004,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 803.027,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 94.682,00 kn, prihode od članarina u iznosu 95.023,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 75.010,00 kn, te druge prihode u iznosu 14,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 301.246,00 kn, a odnosi se na obveze za kredit u iznosu 197.000,00 kn i obveze za zajmove dvije fizičke osobe u iznosu 104.246,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 63.201,00 kn, materijalne rashode u iznosu 392.158,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 7.151,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.676,00 kn, te donacije u iznosu 160.735,00 kn.

Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje), te godišnje izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Navedeni financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

S obzirom da obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, izraženo je bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, studeni 2013.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/13-03/39  
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 6. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. rujna do 6. studenoga 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 1996. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Frankopanska 7/I. Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi zalaganja za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije, s usmjerenošću na usvajanje i primjenu svih suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanja u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njenom uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije, podržavanja postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika i budućih umirovljenika, zalaganja za unapređenje tekuće i razvojne gospodarske politike, kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i svih građana, aktivne suradnje sa svim drugim socijalnim i demokratskim snagama, koje se potvrđuju u borbi za dobrobit svih hrvatskih građana, te drugih aktivnosti utvrđenih programom i Statutom Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Stranka je koncem 2012. na području Republike Hrvatske imala 299 organizacijskih jedinica. To su: Središnjica, općinske, gradske i županijske organizacije, te organizacijska jedinica Grada Zagreba. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut, program Stranke i uplati članarinu. Odluku o primanju u članstvo donosi općinski ili gradski odbor, odnosno povjerenik, te je svaki član Stranke u pravilu pripadnik općinske, odnosno gradske organizacije Stranke, prema mjestu prebivališta. Na prijedlog tijela Stranke mogu se izabrati i počasni članovi Stranke.

Djelokrug rada Stranke utvrđen je Statutom i Programom. Statutom su utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke u lipnju 2005. Temelji se na načelima zakona, morala, etičnosti, pravde, rada, reda, odgovornosti, jednakosti i slobode. Program sadrži osnovna načela, te ciljeve i zadaće (programski i politički ciljevi, djelovanje političkog sustava, razvoj demokratskih odnosa, socijalna, gospodarska i zdravstvena politika, položaj umirovljenika i drugo), kao i način i metodu njihova ostvarivanja. Temeljna misija Stranke je biti istinski demokratska i naglašeno socijalna stranka građanske orijentacije, koja zagovara nedjeljivost tekućeg i minulog rada s prvenstvenim ciljem poboljšanja uvjeta života starije populacije, te postizanja generacijske solidarnosti i održivog ekonomskog razvoja. Uz Statut i program, doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, Pravilnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o unutarnjoj kontroli, Poslovnik o radu Predsjedništva, Poslovnik o radu Središnjeg odbora, Pravilnik o registru članova Stranke, Pravilnik o evidenciji ustrojstvenih oblika Stranke), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine.

Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjedništvo ima jedanaest članova, a čine ga predsjednik, dva potpredsjednika, te osam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini Stranke.

Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka Stranke, analizira izvješća o financijsko materijalnom poslovanju, te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijedporima na temelju odredbi Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi). O svome radu izvještava Skupštinu. Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom. Predsjednik Stranke u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2013.) je Silvano Hrelja.

Stručno operativno tijelo Stranke i njezinih tijela, koje za svoj rad odgovara predsjedniku i Središnjem odboru Stranke, te pomaže predsjedniku pri ispunjavanju zadaća je glavni tajnik. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2013.) glavna tajnica Stranke je Vesna Mandarić.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donio Središnji odbor Stranke u travnju 2012. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.366.003,00 kn, a rashodi u iznosu 3.336.000,00 kn. U planirane prihode su uključena i novčana sredstva sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 846.145,00 kn, te planirani prihodi za 2012. iznose 3.519.858,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.009.750,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.030.108,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 460.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.232.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 12.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 40.000,00 kn.

Program aktivnosti Stranke za 2012. (program rada) je donesen u svibnju 2012. Prema navedenom Programu, Stranka je u 2012. svoje aktivnosti planirala usmjeriti na razvoj parlamentarne demokracije, na što kvalitetnije pripreme za lokalne i regionalne izbore u 2013., te u okviru unutarstranačkih aktivnosti na osnivanje temeljnih organizacija Stranke, praćenje i analizu aktivnosti ustrojstvenih jedinica Stranke, organiziranje tematskih tribina i susreta s građanima na aktualne teme i drugo. U okviru razvoja parlamentarne demokracije, planirala je zalaganje za primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, realizaciju predizbornog programa, aktivno sudjelovanje u predlaganju tema za raspravu u Hrvatskom Saboru i tijelima regionalne (područne) i lokalne samouprave, promicanje vrijednosti rada i zaštite prava koja proističu iz rada, unapređivanje mirovinskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i zaštite, razvoj sustava socijalne zaštite, podržavanje aktivnosti umirovljeničkih udruga, te nevladinih organizacija iz oblasti socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika, očuvanje dostignute razine socijalne i materijalne sigurnosti umirovljenika, povećanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika i drugo.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan.

Financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2013. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni 7. ožujka 2013. Izvješće o primljenima donacijama tijekom 2012. je objavljeno 15. siječnja 2013.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.813.959,00 kn, što je za 936.862,00 kn ili 32,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. planirano je ostvarenje prihoda u iznosu 3.519.858,00 kn (bez stanja novčanih sredstava koncem 2011. u iznosu 846.145,00 kn), te su ostvareni prihodi u odnosu na planirane veći za 294.101,00 kn ili 8,4%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	377.236,00	1.549.748,00	410,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.053.580,00	1.907.118,00	92,9
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	309.820,00	270.219,00	87,2
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	60.216,00	15.080,00	25,0
5.	Drugi prihodi	76.245,00	71.794,00	94,2
	Ukupno	2.877.097,00	3.813.959,00	132,6

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 1.602.120,00 kn ili 42,0% i na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 2.211.839,00 kn ili 58,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Najveći utjecaj na povećanje ukupnih prihoda u odnosu na prethodnu godinu su imali prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni za 1.172.512,00 kn ili 310,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja navedenih prihoda je došlo zbog povećanja sredstava za redovno godišnje financiranje uslijed povećanja broja zastupnika u odnosu na prethodno mandatno razdoblje, te zbog ostvarenih sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe (izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.).

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.549.748,00 kn ili 40,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na ostvarena sredstva za redovno godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.009.748,00 kn i sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u svibnju 2012. Prema odredbama navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. U 2012. Stranka je imala tri zastupnika, te su joj za 2012. raspoređena sredstva u iznosu 1.009.748,00 kn, što je u odnosu na 2011. više za 632.512,00 kn. Navedena sredstva doznačavana su na središnji račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.907.118,00 kn, što je 50,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovno financiranje Stranke. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih 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 koji su izabrani s liste grupe birača.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 270.219,00 kn ili 7,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 230.879,00 kn i članskih doprinosa 39.340,00 kn.

Prema odredbama članka 8. i 9. Statuta i članka 4. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, odluku o visini članarine donosi Središnji odbor Stranke, članarinu je obvezan plaćati svaki član Stranke, a visina članarine ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana. Prihodi od članskih doprinosa se odnose na sredstva, koja su prema odredbama Pravilnika, obvezni plaćati dužnosnici Stranke izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članove upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u visini od 1,0% do 3,0% neto naknade, ovisno o funkciji.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 15.080,00 kn ili 0,4% ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda evidentirani su transferi unutar organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 10.180,00 kn i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.900,00 kn.

Donacije su ostvarene na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te članaka 3. i 14. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama 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). Stranci su tijekom 2012. tri pravne osobe uplatile dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 4.900,00 kn. Ukupan godišnji iznos primljenih donacija pojedinih pravnih osoba je u okviru iznosa propisanih odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.902.719,00 kn, što je za 1.281.911,00 kn ili 30,6% manje u odnosu na prethodnu godinu, te za 433.281,00 kn ili 13,0% manje od planiranih. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 2.902.719,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 1.181.663,00 kn ili 40,7% i na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 1.721.056,00 kn ili 59,3% ukupnih rashoda.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	119.999,00	142.362,00	118,6
2.	Materijalni rashodi	3.562.167,00	2.556.975,00	71,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	1.629,00	2.880,00	176,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	24.765,00	18.025,00	72,8
2.3.	Naknade volonterima	4.945,00	7.692,00	155,6
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	599.860,00	483.553,00	80,6
2.5.	Rashodi za usluge	2.146.993,00	1.462.694,00	68,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	220.330,00	204.334,00	92,7
2.7.	Drugi materijalni rashodi	563.645,00	377.797,00	67,0
3.	Rashodi amortizacije	23.463,00	14.709,00	62,7
4.	Financijski rashodi	47.127,00	26.863,00	57,0
5.	Donacije	11.350,00	22.903,00	201,8
6.	Drugi rashodi	420.524,00	138.907,00	33,0
	Ukupno	4.184.630,00	2.902.719,00	69,4
	Višak prihoda	0,00	911.240,00	-
	Manjak prihoda	1.307.533,00	0,00	-

Većina rashoda je ostvarena u manjim iznosima u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za usluge koji su manje ostvareni za 684.299,00 kn ili 31,9%.

Smanjenje rashoda se najvećim dijelom odnosi na rashode za promidžbu i informiranje koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 609.494,00 kn ili 68,7%. U 2011. su navedeni rashodi bili značajniji jer su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski Sabor.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.462.694,00 kn ili 50,4% i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 483.553,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.462.694,00 kn, što je 50,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 337.026,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 277.388,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 512.133,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 149.631,00 kn, te ostale usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne, računalne i druge usluge) u iznosu 186.516,00 kn. Od ukupnih rashoda za usluge na Središnjicu Stranke se odnosi 660.734,00 kn i na druge organizacijske jedinice 801.960,00 kn.

- Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni u iznosu 483.553,00 kn. Odnose se na naknade za troškove službenih putovanja u iznosu 356.997,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 111.879,00 kn i naknade drugih troškova u iznosu 14.677,00 kn.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja se odnose na rashode Središnjice u iznosu 117.756,00 kn i na rashode drugih organizacijskih jedinica (vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni u organizacijskim jedinicama za Grad Zagreb, Zagrebačku županiju i Primorsko-goransku županiju) u iznosu 239.241,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 911.240,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 618.522,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.529.762,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.598.583,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.



Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	102.746,00	103.473,00	100,7
2.	Financijska imovina	856.182,00	1.495.110,00	174,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	846.145,00	1.451.698,00	171,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	5.723,00	29.517,00	515,8
2.3.	Zajmovi	0,00	7.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	4.314,00	6.878,00	159,4
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	17,00	-
	Ukupno imovina	958.928,00	1.598.583,00	166,7
3.	Obveze	340.406,00	68.821,00	20,2
3.1.	Obveze za rashode	337.649,00	62.264,00	18,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	292,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.465,00	6.557,00	266,0
4.	Vlastiti izvori	618.522,00	1.529.762,00	247,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	958.928,00	1.598.583,00	166,7

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 639.655,00 kn ili 66,7%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novca u banci i blagajni u iznosu 605.553,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 50.024,00 kn, uredsku opremu, namještaj, komunikacijsku opremu i ulaganja u računalne programe u iznosu 52.115,00 kn, te sitni inventar u iznosu 1.334,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze su obveze za materijalne rashode u iznosu 46.052,00 kn. Od toga se većina odnosi na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.837,00 kn. Ukupne obveze koncem 2012. su manje za 271.585,00 kn ili 79,8% u odnosu na početak 2012. zbog smanjenja obveza prema dobavljačima (usluge izborne promidžbe) u iznosu 270.841,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.529.762,00 kn i veći su za 911.240,00 kn ili 147,3% u odnosu na početak godine. U cijelosti se odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera dokumentacije u vezi ulaznih računa, rashoda za zaposlene, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju i druge dokumentacije. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, glavnom tajnicom Stranke, te osobama zaduženim za vođenje materijalno-financijskog poslovanja. Provjereno je jesu li propisana izvješća objavljena na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa rada u skladu sa zakonskim odredbama, ustrojavanje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, obavljanje popisa imovine i obveza, te sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je naložio objavljivanje financijskih izvještaja, te podataka o donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Naložio je sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda za članarine u skladu s propisima, te kod korištenja poslovnih prostora bez naknade postupanje u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio sastaviti plan obavljanja unutarnjih kontrola, te obavljati kontrole najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli, provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica prije izrade financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, u godišnjem programu opisati glavne aktivnosti, potrebna sredstva, te izvore financiranja za provedbu aktivnosti radi učinkovitijeg upravljanja i kontrole trošenja sredstava, pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, za praćenje spomenutih odluka ustrojiti odgovarajuće evidencije propisane Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, te pratiti i kontrolirati njihovu naplatu. Također, predložio je sastaviti cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste, te osnovnim elementima o prostoru.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sastavljen je plan obavljanja unutarnjih kontrola i obavljene su kontrole predviđene planom,
- program rada za 2012. je donesen,
- izvješće o donacijama primljenim tijekom 2012. je objavljeno,

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- pribavljeni su podaci za većinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te je ustrojena odgovarajuća evidencija,
- za korištenja pojedinih poslovnih prostora, za koja su bili zaključeni ugovori bez naknade, zaključeni su novi ugovori, kojima je utvrđeno plaćanje zakupnina u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u programu rada za 2012., uz opis glavnih aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava,
- Bilješke uz financijske izvještaje su objavljene sa šest dana zakašnjenja,
- za Stranku u cjelini nisu ustrojene poslovne knjige, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava,

- uz podneseni godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, nisu priloženi godišnji program rada i financijski plan,
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- propisane evidencije o primljenim članarinama nisu vođene, potvrde o primitku članarine ne sadrže sve propisane podatke, te u poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja za članarine,
- cjelovita evidencija o poslovnim prostorima koje Stranka koristi s podacima o korištenju poslovnih prostora bez naknade, koje predstavlja donaciju u obliku usluga ili eventualnu donaciju iz zabranjenih izvora, te shodno tome postupanje u skladu sa zakonskim odredbama, nije sastavljena.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, objava podataka), prihode koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina, te evidenciju poslovnih prostora koje Stranka koristi.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2012. je donio Središnji odbor Stranke u travnju 2012., a trebalo ga je donijeti prije početka godine. Izmjenama financijskog plana, donesenima u rujnu 2012., ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 4.366.003,00 kn, a rashodi u iznosu 3.336.000,00 kn. U planirane prihode su uključena novčana sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 846.145,00 kn, te planirani prihodi za 2012. iznose 3.519.858,00 kn.

Odredbama članka 17. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da su svi ustrojstveni oblici Stranke dužni sastaviti godišnji financijski plan i dostaviti ga u Središnjicu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine radi sastavljanja godišnjeg financijskog plana za Stranku u cjelini. Pravilnikom utvrđeni rok za dostavu financijskog plana nije primjeren, jer je Stranka u skladu s odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dužna do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Program rada Stranke za 2012. je donesen u svibnju 2012., a trebalo ga je donijeti prije početka godine. Sadrži planirane aktivnosti usmjerene na razvoj parlamentarne demokracije, programe unutarstranačke aktivnosti, predizborne aktivnosti i drugo. U programu aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva, odnosno rashodi za provedbu svake pojedine aktivnosti. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana za iduću kalendarsku godinu do konca tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te predlaže promjenu odredbi Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke kako bi se financijski plan mogao donijeti u zakonom propisanom roku. Također, predlaže u godišnjem programu rada, odnosno programu aktivnosti, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva, odnosno rashode po pojedinim aktivnostima, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.

- Poslovne knjige

Stranka vodi računovodstvo posebno za Središnjicu, te posebno za organizacijske jedinice (županija, grad, općina, gradska četvrt) u kojima se nalazi knjigovodstvena dokumentacija. Poslovne knjige na razini Stranke, kao pravne osobe, nisu ustrojene. Ustrojene su za Središnjicu i pojedine organizacijske jedinice. S obzirom da Stranka u svom sastavu ima organizacijske jedinice koje nemaju pravnu osobnost, organizacija računovodstva trebala bi biti ustrojena na način da je poslovanje i Središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi, odnosno na razini Stranke. Način na koji organizacijske jedinice dostavljaju podatke za evidencije u jedinstvenoj glavnoj knjizi, Stranka treba utvrditi internim aktima. Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, te da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Pojedine knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, prije unosa u poslovne knjige nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani pojedini rashodi za reprezentaciju ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja ni korisnici usluga reprezentacije. Pojedini putni nalozi, na temelju kojih su obračunane dnevnice, ne sadrže pojedine propisane podatke, jer nije navedeno vrijeme polaska i povratka sa službenog puta, odnosno vrijeme provedeno na službenom putu. Stoga se ne može utvrditi jesu li zadovoljeni uvjeti za obračun i isplatu dnevnica. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak Narodne novine (95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 –isp., 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12) propisano je da putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, pored ostalog, vrijeme kretanja na put, vrijeme povratka s puta i vrijeme trajanja putovanja.

Poslovni događaji su evidentirani u glavnoj knjizi prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim rashoda za naknade troškova službenih putovanja za predsjednika, te članove središnjeg i nadzornog odbora. Spomenuti rashodi su evidentirani u okviru naknada za službena putovanja osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ih je evidentirati u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično.

Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama Središnjice za 2012. su evidentirani prihodi iz državnog proračuna u iznosu 540.000,00 kn, koji se odnose na sredstva za financiranje izborne promidžbe (izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.). Sredstva su na račun Stranke uplaćena u veljači 2012. S obzirom da se navedeni prihod odnosi na 2011. i bio je raspoloživ (naplaćen) prije predočavanja financijskih izvještaja, trebao je biti iskazan u prihodima za 2011. Nadalje, evidentiran je rashod za uslugu promidžbe i informiranja iz 2011. u iznosu 86.999,00 kn, koji se odnosi na financiranje redovnih aktivnosti Stranke i koalicijskih partnera za izlazak na izbore za Hrvatski sabor u 2011. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se neresipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti organizaciju računovodstva na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi, odnosno na razini Stranke kao pravne osobe. Nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, te priznavanje prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### - Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz navedene financijske izvještaje, Stranka je priložila izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Uz financijske izvještaje Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju financijski plan za 2012. i godišnji program rada za 2012. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne uz godišnje financijske izvještaje priložiti: godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Prema pisanoj izjavi predsjednika Stranke, na web stranici Stranke su u propisanim rokovima objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja Stranka je objavila 7. ožujka 2013., a trebalo ih je objaviti do 1. ožujka 2013.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija te financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. istog Zakona, javni su dokumenti. Financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana.

Financijski izvještaji za 2012. su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju za Stranku u cjelini (Središnjicu i druge organizacijske jedinice). Financijski izvještaji trebaju sadržavati podatke iz jedinstvene glavne knjige. S obzirom da Stranka vodi računovodstveno poslovanje po organizacijskim jedinicama, te nema jedinstvenu glavnu knjigu, financijski izvještaji za Stranku su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica, zbrajanjem podataka iskazanih prema pozicijama iz dostavljenih izvještaja. Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, odlukom Predsjedništva Stranke i uputama stručnih službi utvrđene su obveze organizacijskih jedinica o sastavljanju financijskih izvještaja i druge dokumentacije za organizacijske jedinice, te rokovi dostave. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, svi ustrojstveni oblici su obvezni dostaviti financijske izvještaje za poslovnu godinu, popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance, financijski plan i druga izvješća u Središnjicu ili pripadajuću županijsku organizacijsku jedinicu Stranke u zadanim rokovima, prema prethodno dostavljenim obrascima i uputama. Uputom Središnjice iz prosinca 2012., koja je dostavljena predsjednicima županijskih organizacija, utvrđeno je da su županijske organizacijske jedinice između ostalog obvezne Središnjici dostaviti: konsolidirani izvještaj prihoda i rashoda i konsolidiranu bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., s objedinjenim podacima svih organizacijskih jedinica (gradova, općina, gradskih četvrti) s područja županije, bruto bilancu, te analitičke kartice glavne knjige. Prema evidenciji Središnjice, pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile traženu dokumentaciju, pojedine su dostavile nepotpunu dokumentaciju, a pojedine organizacijske jedinice su dostavile dokumentaciju nakon roka utvrđenog uputom Središnjice. Financijski izvještaji pojedinih organizacijskih jedinica nisu bili potpuni i točni (primjerice: podaci u financijskim izvještajima i bruto bilanci nisu jednaki, dostavljeni su financijski izvještaji bez popunjenih podataka, u pojedinim financijskim izvještajima nisu popunjene sve potrebne pozicije, nisu pravilno iskazani rezultati prethodnog razdoblja i tekuće godine, nepravilno su iskazani rezultati poslovanja na način da je istovremeno iskazan i višak i manjak). Nadalje, utvrđeno je da pojedini podaci u financijskim izvještajima za Stranku i zbroj prema pozicijama iz dostavljenih izvješća organizacijskih jedinica nisu istovjetni (primjerice: ostali nespomenuti rashodi, rezultat tekuće godine, preneseni rezultat, te drugi dodatni podaci). S obzirom da dokumentacija, koju su dostavile pojedine organizacijske jedinice nije bila potpuna, da nisu omogućene prethodne kontrole za sastavljanje financijskih izvještaja Stranke u cjelini, te da su revizijom utvrđene određene nepravilnosti, financijski izvještaji za Stranku u cjelini ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Stranka treba i nadalje razvijati uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola i organizirati računovodstveno poslovanje na način kojim će se osigurati istinitost podataka. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.



Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje, podnošenje i objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji popis imovine i obveza

Stranka je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. u Središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica. Odlukom Predsjedništva Stranke imenovano je centralno povjerenstvo za popis, te utvrđena obveza organizacijskih jedinica o obavljanju popisa i dostavi zapisnika o obavljenom popisu. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, svi ustrojstveni oblici Stranke (županijske, gradske, općinske, organizacije gradske četvrti), bez obzira koriste li za svoje poslovanje žiro račun ili posluju isključivo putem blagajne, obvezni su obaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Nadalje je navedeno, da se za popis imovine imenuje povjerenstvo koje svojim potpisom ovjerava popis imovine i obveza. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva za popis, u popisnim listama pojedinih organizacijskih jedinica su iskazani podaci u naturalnim izrazima, bez novčanih vrijednosti, te pojedine organizacijske jedinice nisu sastavile izvješće o obavljenom popisu. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i donesenog Pravilnika.

## 2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.813.959,00 kn, što je za 936.862,00 kn ili 32,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.549.748,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.907.118,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 270.219,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 15.080,00 kn, te druge prihode u iznosu 71.794,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i na prihode od članarina.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.907.118,00 kn, na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka od 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu navedene jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, organizacijske jedinice Stranke su obvezne prikupiti odluke/rješenja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke i visini naknada imenovanim vijećnicima, zastupnicima, članovima izvršne vlasti, komisija i odbora, kao i upravnih vijeća i nadzornih odbora, ustrojiti odgovarajuću evidenciju, te izvješća s prikupljenim podacima dostaviti u Središnjicu. U Središnjici je ustrojena evidencija o broju vijećnika koje Stranka ima u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija, te pripadajućim prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Međutim, pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave nisu dostavile navedene odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 230.879,00 kn. Obveza plaćanja članarine je propisana odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članaka 8. i 9. Statuta i članka 4. Pravilnika, članarinu je obvezan plaćati svaki član Stranke. Za neplaćanje članarine Statutom i Pravilnikom je utvrđeno da član koji redovito ne plaća članarinu i nije je uplatio tekuće godine, ne može biti kandidat za stranačke funkcije, za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te zastupnik u Hrvatskom saboru. Nadalje, član se briše iz evidencije članstva, nakon što godinu dana nije platio članarinu. Visina članarine propisana je Odlukom Skupštine iz 1997., odnosno Odlukom Središnjeg odbora iz prosinca 2012., te iznosi 10,00 kn ili 20,00 kn godišnje, ovisno o vrstama primanja i socijalnom statusu člana. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe i financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe, Stranka je dužna voditi mjesečne evidencije o primljenim članarinama, sastaviti godišnju evidenciju o primljenim članarinama, te izdavati potvrde o primitku članarine. Stranka je sastavila godišnju evidenciju o primljenim članarinama na način da je sastavljena evidencija za pojedine organizacijske jedinice. Evidencija za Stranku u cjelini nije sastavljena. Mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima za Stranku u cjelini nisu ustrojene. Stranka o primitku članarina nije izdavala propisane potvrde, nego je članovima izdavala uplatnice koje ne sadrže pojedine propisane podatke (podatke o političkoj stranci, potpune podatke o članu stranke). Analitičke evidencije za potraživanja za članarine vode se u dvjema županijskim organizacijskim jedinicama za koje su potraživanja iskazana u financijskom izvještaju (bilanca) u iznosu 2.335,00 kn, dok za druge organizacijske jedinice potraživanja za članarine nisu iskazana. Nepotpuna evidencija potraživanja za članarine ne omogućuje utvrđivanje obveznika za koje je potrebno primijeniti mjere zbog neplaćanja članarine, utvrđene Statutom i Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. S obzirom na broj članova utvrđenih evidencijom Stranke, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim članarinama u skladu s odredbama 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. Nadalje, predlaže se utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od članova Stranke za članarine za sve organizacijske jedinice, odnosno naplatu članarine u skladu odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

### 3. Poslovni prostori koje Stranka koristi

3.1. Stranka je tijekom 2012. od pojedinih županijskih organizacijskih jedinica prikupila podatke (ugovore, zaključke, izjave) o poslovnim prostorima koje koriste. Za pojedine županijske organizacije nema podataka o poslovnim prostorima koje koriste. Za pojedine organizacijske jedinice Stranka ima zaključene ugovore o zakupu, odnosno privremenom korištenju, te plaća ugovorene zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca (jedinice lokalne samouprave, udruge, fizičke osobe). Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave, doma umirovljenika, neprofitnih udruga te fizičkih osoba, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i zborne promidžbe, korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim prilozima (donacijama) smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. navedenog Zakona, između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te neprofitnih udruga i organizacija. Skreće se pozornost da je u ožujku 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka i od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostor koristi (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora), te osnovnim elementima zaključenih ugovora (zakupodavac, adresa i površina poslovnog prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor zaključen, iznos mjesečne zakupnine i drugo). Nadalje, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga ili se smatra donacijom iz zabranjenih izvora ako je ostvarena od subjekata iz članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama navedenog Zakona.

*Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, evidencije i potvrde o primljenim članarinama, evidenciju poslovnih prostora koje Stranka koristi, popis imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, ponovljene su i u 2012.
  - Stranka vodi računovodstvo posebno za Središnjicu, te posebno za organizacijske jedinice. Poslovne knjige na razini Stranke kao pravne osobe nisu ustrojene, nego se vode za Središnjicu i pojedine organizacijske jedinice. Temeljni financijski izvještaji za Stranku su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica zbrajanjem podataka iskazanih prema pozicijama iz dostavljenih izvještaja. Prema evidenciji Stranke, pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile traženu dokumentaciju, a pojedine su dostavile nepotpunu dokumentaciju. Pojedini podaci u financijskim izvještajima za Stranku i zbroj prema pozicijama iz dostavljenih izvješća organizacijskih jedinica nisu istovjetni. Zbog navedenog financijski izvještaji za Stranku u cjelini ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Organizacija računovodstvenog poslovanja Stranke nije ustrojena na način kojim bi se osiguralo da poslovanje i Središnjice i organizacijskih jedinica bude vidljivo u jednoj glavnoj knjizi na razini Stranke, iako Stranka ima u svom sastavu organizacijske jedinice koje nemaju pravnu osobnost. Način na koji organizacijske jedinice dostavljaju podatke za evidencije u jedinstvenoj glavnoj knjizi Stranka treba utvrditi internim aktima.  
Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. u Središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva za popis, u popisnim listama pojedinih organizacijskih jedinica su iskazani podaci u naturalnim izrazima, bez novčanih vrijednosti, te pojedine organizacijske jedinice nisu sastavile izvješće o obavljenom popisu. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
  - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.813.959,00 kn, od čega se na prihode od članarina odnosi 230.879,00 kn. Stranka je sastavila godišnju evidenciju o primljenim članarinama za pojedine organizacijske jedinice, dok za Stranku u cjelini godišnja evidencija nije sastavljena. Mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima za Stranku u cjelini nisu ustrojene.

Stranka o primitku članarina nije izdavala propisane potvrde, nego je članovima izdavala uplatnice koje ne sadrže pojedine propisane podatke (podatke o političkoj stranci, potpune podatke o članu stranke). Analitičke evidencije za potraživanja za članarine vode se u dvjema županijskim organizacijskim jedinicama za koje su potraživanja iskazana u financijskom izvještaju (bilanca) u iznosu 2.335,00 kn, dok za druge organizacijske jedinice potraživanja za članarine nisu iskazana. S obzirom da je članarina utvrđena u iznosu 10,00 kn i 20,00 kn prihodi od članarine bi trebali biti značajniji. (točka 2. Nalaza)

4. Stranka je demokratska i socijalna politička organizacija dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske. Osnovana je 1996. Ustrojena je na teritorijalnom načelu i čine je Središnjica, općinske, gradske i županijske organizacijske jedinice, te organizacijska jedinica Grada Zagreba. Koncem 2012. je imala ukupno 299 organizacijskih jedinica s 27 670 članova. Stranka ima jednu zaposlenicu. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Silvano Hrelja. Financijskim planom za 2012. ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.366.003,00 kn, a rashodi u iznosu 3.336.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 3.813.959,00 kn, rashodi u iznosu 2.902.719,00 kn, te višak prihoda u iznosu 911.240,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 618.522,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.529.762,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.907.118,00 kn ili 50,0% i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.549.748,000 kn ili 40,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te aktivnosti utvrđenih planom aktivnosti za 2012. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.462.694,00 kn i rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 483.553,00 kn. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 24.395,00 kn, koja se odnose na članarine, predujmove i druga potraživanja. Obveze su iskazane u iznosu 68.821,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.837,00 kn. Na web stranici Stranke, u zakonskom roku, objavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, dok su Bilješke uz financijske izvještaje, objavljene nakon propisanog roka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i korištenje poslovnih prostora, posljedica su slabosti u organizaciji računovodstva i unutarnjim kontrolama Stranke, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ  
SLAVONIJE I BARANJE

Osijek, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/13-03/18  
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 2. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. lipnja do 2. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada 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 u Osijeku, Trg L. Mirskog 1/II. 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. Temeljna organizacijska jedinica Stranke je ogranak. Stranka nema osnovane i registrirane ogranke, a za područje općina i gradova imenovani su povjerenici.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, izvršni odbor, nadzorni odbor, sud časti u prvom stupnju i visoki sud časti.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o najbitnijim pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi statut, program i druge programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika, potpredsjednika Stranke, predsjednika, zamjenika predsjednika i članove glavnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora, predsjednika, potpredsjednika i jednog člana suda časti u prvom stupnju, te predsjednika, potpredsjednika i jednog člana visokog suda časti. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa bez ograničenja predsjednik. Nadležnim tijelima predlaže akte stranačke politike, usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik Stranke je Vladimir Šišljagić.

Predsjedništvo Stranke je najuže izvršno tijelo izvršnog odbora Stranke. Priprema i predlaže osnove stranačke politike, predlaže izbornu strategiju, utvrđuje stranačku listu kandidata na državnim izborima, potvrđuje i mijenja stranačke liste kandidata na lokalnim izborima, predlaže kandidate za članove izvršnog odbora, predlaže imenovanje i razrješene rizničara, te predlaže odluke o osnivanju teritorijalnih organizacija.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja sabora Stranke. Donosi akte o načinu djelovanja organizacijskih oblika, programe djelovanja Stranke i njezinih tijela, odluku o visini članarine, financijski plan i godišnji obračun, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba i akte kojima se uređuje dodjela javnih priznanja.

Izvršni odbor je izvršno tijelo glavnog odbora Stranke. Osigurava provođenje akata i politike, koje su utvrdili sabor i glavni odbor, izvršava financijski plan, odgovorno je za raspolaganje sredstvima, donosi provedbene odluke, odlučuje o zaključivanju pravnih poslova u ime Stranke, usklađuje rad organizacijskih oblika i tijela Stranke, utvrđuje organizaciju obavljanja stručnih poslova, te donosi druge potrebne akte.

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

Sud časti u prvom stupnju provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom, a visoki sud časti provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom u drugom stupnju.

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

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina, prihoda od vlastite djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2012. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti.

Predsjedništvo Stranke je u prosincu 2007. donijelo odluku prema kojoj se otvaraju uredi Stranke u Slavanskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. U 2010. su otvoreni uredi u Osijeku, Valpovu i Virovitici, a u 2011. je otvoren ured u Vukovaru i zatvoren ured u Slavanskom Brodu. U 2012. je otvoren ured u Pakracu. Uredi se otvaraju radi daljnjeg širenja Stranke i kvalitetnijeg rada na cijelom području Slavonije i Baranje. Prema odluci, za otvaranje, funkcioniranje i zapošljavanje tajnika u uredima odgovoran je rizničar Stranke. Na koncu godine Stranka je imala šest zaposlenika (tajnika).

## **Planiranje**

Stranka je u prosincu 2011. donijela Plan i program rada za 2012. i Financijski plan za 2012., a u prosincu 2012., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

Financijskim planom za 2012., planirani su prihodi u iznosu 3.801.000,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 3.050.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 550.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 200.000,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi tekuće godine su planirani u iznosu 1.912.000,00 kn, za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina su planirana sredstva u iznosu 1.482.248,00 kn, te je planiran višak prihoda za prijenos u iduću godinu u iznosu 406.752,00 kn. Planirani tekući rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 315.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.252.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 31.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 14.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 295.000,00 kn i druge rashode u iznosu 5.000,00 kn.

U Planu i programu rada za 2012. utvrđeni su politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: redovan rad Stranke, ustroj i širenje Regionale - asocijacije regionalnih stranaka u Hrvatskom saboru, pretvaranje u lidera regionalnih političkih opcija u Republici Hrvatskoj, početak procesa izmjena temeljnih zakonskih akata u svrhu fiskalne decentralizacije, daljnje širenje stranačke infrastrukture imenovanjem općinskih povjerenika i značajnim povećanjem broja članova Stranke, te suradnja s udrugom građana Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u cilju operacionalizacije i učinkovitog provođenja kompatibilnih programa. Sredstva za provođenje planiranih aktivnosti u Planu i programu rada za 2012. su usklađena s planiranim rashodima u Financijskom planu za 2012.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na web-stranici Stranke u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.795.711,00 kn, što je za 1.371.040,00 kn ili 56,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.289,00 kn ili 0,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.723.473,00	3.569.244,00	207,1
1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.131.708,00	3.034.351,00	268,1
1.2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	591.765,00	534.893,00	90,4
2.	Prihodi od financijske imovine	266,00	463,00	174,1
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	698.622,00	194.202,00	27,8
4.	Drugi prihodi	2.310,00	31.802,00	-
	Ukupno	2.424.671,00	3.795.711,00	156,5

#### - Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 3.034.351,00 kn, što je 79,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 1.954.351,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.080.000,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 1.954.351,00 kn. Sredstva su tijekom godine doznačavana na središnji račun Stranke. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11), Stranci je na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe doznačeno 1.080.000,00 kn za šest osvojenih zastupničkih mjesta.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 534.893,00 kn, što je 14,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su 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 proračuna lokalnih jedinica, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana na račune Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 194.202,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 54 fizičke osobe u iznosu 194.202,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 520,00 kn do 7.160,00 kn. Sredstva su uplaćena na središnji račun Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 31.802,00 kn, što je 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od izrade članskih iskaznica u iznosu 30.910,00 kn i prihode od otpisa obveza i povrata u iznosu 892,00 kn. Na temelju odluke Predsjedništva Stranke, naplaćivana je izrada članske iskaznice u iznosu 10,00 kn. Stranka za 2012. nije naplaćivala članarinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.879.736,00 kn, što je za 1.840.224,00 kn ili 49,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 32.264,00 kn ili 1,7%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	310.173,00	314.973,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	3.119.590,00	1.222.728,00	39,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	125.600,00	29.272,00	23,3
2.2.	Naknade volonterima	11.896,00	32.639,00	274,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	262.815,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	2.558.186,00	923.311,00	36,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	94.357,00	112.857,00	119,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	66.736,00	124.649,00	186,8
3.	Rashodi amortizacije	23.000,00	30.491,00	132,6
4.	Financijski rashodi	11.097,00	13.609,00	122,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	254.900,00	293.827,00	115,3
6.	Drugi rashodi	1.200,00	4.108,00	342,3
	Ukupno	3.719.960,00	1.879.736,00	50,5
	Manjak prihoda	1.295.289,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.915.975,00	-

## - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 314.973,00 kn, što je 16,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 204.633,00 kn, te poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 110.340,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

## - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.222.728,00 kn, što je 65,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade u iznosu 61.911,00 kn, usluge u iznosu 923.311,00 kn, materijal i energiju u iznosu 112.857,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 124.649,00 kn.

Naknade ostvarene u iznosu 61.911,00 kn se odnose na naknadu po ugovoru o djelu za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 32.639,00 kn i naknadu putnih troškova po prijeđenom kilometru za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 29.272,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 923.311,00 kn, odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 373.208,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 341.433,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 136.628,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 29.867,00 kn, intelektualne usluge (knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge i usluge javnog bilježnika) u iznosu 17.498,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.837,00 kn i druge usluge (HRT pristojba) u iznosu 9.840,00 kn.

Zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnog prostora za rad Stranke u iznosu 334.933,00 kn i zakup dvorana za skupove u iznosu 6.500,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja se odnose na pripremu za tiskanje i tiskanje promidžbenog materijala (letci, plakati, čestitke, razglednice i drugo) u iznosu 70.930,00 kn, objavu čestitki i oglasa u lokalnom tisku u iznosu 32.733,00 kn, promidžbu putem podjele reklamnog materijala (majice, kape, olovke i upaljači) u iznosu 16.151,00 kn, usluge razglasa, rasvjete i pozornice na skupovima u iznosu 8.125,00 kn, usluge smještaja i registracije Internet domene u iznosu 5.208,00 kn, objavu čestitki i oglasa putem lokalnih radio postaja u iznosu 2.106,00 kn, te objavu čestitki i oglasa putem lokalnih televizija u iznosu 1.375,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 112.857,00 kn, odnose se na električnu energiju u iznosu 61.226,00 kn, plin i toplinsku energiju u iznosu 28.202,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 15.002,00 kn i sitan inventar u iznosu 8.427,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 124.649,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 112.769,00 kn, premiju osiguranja u iznosu 1.800,00 kn i druge rashode (dnevni tisak, vijenci i cvjetni aranžmani, biljezi, sudska pristojba, svijeće, posmrtni oglasi, vrećice, papirnati ručnici, sapun i materijal za čišćenje) u iznosu 10.080,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 30.491,00 kn, što je 1,6% ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 13.609,00 kn, što je 0,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.784,00 kn, zatezne kamate u iznosu 4.052,00 kn i opomene u iznosu 773,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 293.827,00 kn, što je 15,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava udruzi Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u skladu s planom i programom Stranke za financiranje kompatibilnih programa stranke i udruge u iznosu 291.327,00 kn i vjerskoj udruzi u iznosu 2.500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 4.108,00 kn, što je 0,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 1.915.975,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.482.248,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 433.727,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.026.771,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	118.207,00	87.715,00	74,2
2.	Financijska imovina	147.828,00	939.056,00	635,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	87.907,00	388.970,00	442,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.121,00	504.009,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	52.800,00	46.077,00	87,3
Ukupno imovina		266.035,00	1.026.771,00	386,0
3.	Obveze	1.748.283,00	593.044,00	33,9
3.1.	Obveze za rashode	1.695.483,00	546.967,00	32,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	52.800,00	46.077,00	87,3
4.	Vlastiti izvori	-1.482.248,00	433.727,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		266.035,00	1.026.771,00	386,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 87.715,00 kn, odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 47.107,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 35.411,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.463,00 kn i licence u iznosu 1.734,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je veća za 95.260,00 kn ili 415,1%, a tijekom godine je smanjena zbog obračunane amortizacije.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 939.056,00 kn se odnosi na depozit u poslovnoj banci u iznosu 500.000,00 kn, novac u blagajni u iznosu 359.644,00 kn, novčana sredstva na žiro računu u iznosu 29.326,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima za izbornu promidžbu na temelju ostvarenih rezultata na lokalnim izborima u iznosu 46.077,00 kn i druga potraživanja 4.009,00 kn. Koncem listopada 2012. Stranka je na rok od šest mjeseci oročila u poslovnoj banci 500.000,00 kn, po promjenjivoj kamatnoj stopi koja je u vrijeme zaključenja ugovora bila u visini 3,3% godišnje.

Obveze u iznosu 593.044,00 kn se odnose na obveze za plaće zaposlenih u iznosu 29.802,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 517.165,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 46.077,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 433.727,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Stranci je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana za iduću kalendarsku godinu do završetka tekuće godine, kod donošenja izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana usklađivanje planiranih sredstava u programu rada s planiranim sredstvima u financijskom planu, te je predložio planiranje rashoda u financijskom planu po nazivima odjeljaka računa iz računskog plana prema kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati rashode.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

## **Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Rashodi za usluge prijevoza u iznosu 53.644,00 kn koji su nastali u 2011., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2012. Rashodi su evidentirani na temelju računa prijevoznika koji su ispostavljeni u veljači 2012., a prema kojima su obračunane usluge prijevoza koje su obavljene u razdoblju od travnja do listopada 2011. U skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashode je trebalo evidentirati prema načelu nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je ustrojena na državnoj razini i nema ogranaka na razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Na području Slavonije i Baranje za pojedine općine i gradove imenovani su povjerenici Stranke. Na koncu 2012. Stranka je imala šest zaposlenika (tajnika). Predsjednik Stranke je Vladimir Šišljagić. Stranka je donijela Plan i program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.801.000,00 kn i rashodi tekuće godine u iznosu 1.912.000,00 kn, za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina su planirana sredstva u iznosu 1.482.248,00 kn, te je planiran višak prihoda za prijenos u iduću godinu u iznosu 406.752,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.795.711,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 1.879.736,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.915.975,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.034.351,00 kn, što čini 79,9% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 534.893,00 kn ili 14,1%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 194.202,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 54 fizičke osobe. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 520,00 kn do 7.160,00 kn. Evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. U skladu s odlukom, Stranka za 2012. nije naplaćivala članarinu zbog gospodarske krize u kojoj se nalazila Republika Hrvatska. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.482.248,00 kn, pokriven je ostvarenim viškom prihoda tekuće godine u iznosu 1.915.975,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 433.727,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnog rada i promidžbe Stranke, izborne promidžbe za lokalne izbore, širenja asocijacije regionalnih stranaka, suradnje s udrugom građana u provođenju kompatibilnih programa i druge aktivnosti u skladu s Planom i programom rada za 2012. Na web-stranici Stranke je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2012., godišnji program rada i financijski plan za 2012. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim osobama koje su dale donacije. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima.

Revizijom uočena nepravilnost u računovodstvenom poslovanju nije značajnije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI LABURISTI – STRANKA RADA

Koprivnica, kolovoz 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/13-03/11  
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 26. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKIH LABURISTA – STRANKE RADA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskih laburista - Stranke rada (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. lipnja do 26. kolovoza 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana udruživanjem građana u svrhu izražavanja njihove političke volje putem zastupanja u predstavničkim tijelima u Republici Hrvatskoj, Europskom parlamentu i na funkcijama, čiji se izbor provodi neposrednim izborima. Stranka je upisana u registar političkih stranka u ožujku 2010. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 108.

Statutom, koji je usvojen na saboru Stranke u veljači 2010., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako nije član druge političke stranke i nije osuđen za kaznena djela korupcije, gospodarskog kriminala, organiziranog kriminala, djela protiv slobode i prava čovjeka i vrijednosti zaštićenih međunarodnim pravom. Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ogranaka i podružnica, koje su osnovane za područja županija, slijedeći teritorijalni ustroj Republike Hrvatske.

Središnja tijela Stranke su: sabor, nacionalno vijeće, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, sud časti, nadzorni odbor i statutarna komisija. Sabor Stranke je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke kojega čine delegati ogranaka, predsjednici podružnica i članovi nacionalnog vijeća. Redovno zasjedanje sabora je svake četiri godine, kada se biraju i opozivaju središnja tijela Stranke ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanrednog sabora Stranke razmatraju se samo pitanja zbog kojih je sabor sazvan. Sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program Stranke, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika, te razmatra i usvaja izvješća predsjednika i drugih tijela Stranke. Nacionalno vijeće je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja sabora. Koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na saboru. Čine ga predsjednik i četiri potpredsjednika, tajnik, članovi predsjedništva Stranke, predsjednici podružnica i 50 članova, koje bira sabor Stranke. Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Čine ga predsjednik, četiri dopredsjednika, predsjednik nacionalnog vijeća, tajnik i pet članova, koje bira nacionalno vijeće. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke je Dragutin Lesar. Tajnik je Maja Ilčić. Koncem 2012. Stranka je imala dvoje zaposlenih.

### Planiranje

Godišnji program rada Stranke za 2012. donesen je u prosincu 2011. Programom rada je predviđeno organizacijsko zaokruživanje Stranke putem djelovanja na cjelokupnom području Republike Hrvatske, političko i promotivno djelovanje putem Hrvatskog sabora, medija i akcija na terenu, edukacija članova, aktivista i potencijalnih kandidata za lokalne i regionalne izbore, predizborno djelovanje i organiziranje priprema za lokalne, regionalne izbore i izbore za Europski parlament, te prikupljanje sredstava. Prema izvješću predsjednika Stranke o ostvarenju programa rada za 2012., ocjenjeno je da je obavljena većina aktivnosti predviđenih programom. Povećan je broj članova Stranke s oko 5 000 na blizu 7 000 članova, te broj županijskih podružnica i ogranaka. Predloženo je više amandmana na prijedloge zakona i više zakonskih i drugih akata je upućeno u saborsku proceduru.



Organizirane su promotivne političke akcije u javnosti i uspostavljeni kontakti s grupacijama u Europskom parlamentu s kojima Stranka dijeli stavove. Putem profesionalnih edukacijskih timova, stručnjaka za pojedina područja i članova Stranke s iskustvom u javnom djelovanju, organizirane su edukacije, seminari i radionice. Tijekom 2012. su donesene odluke vezane uz rokove, kalendar događanja i odabir kandidata za izbore u 2013. Dio financijskih sredstava, primljenih iz državnog proračuna, proslijeđeno je podružnicama.

Financijski plan Stranke za 2012. je donijelo nacionalno vijeće Stranke u siječnju 2012. Prihodi su planirani u iznosu 3.073.496,00 kn, rashodi u iznosu 2.028.620,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.044.876,00 kn. Financijski plan je mijenjan u tri navrata. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2012., prihodi su planirani u iznosu 2.697.224,00 kn, rashodi u iznosu 1.619.611,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.077.613,00 kn. Planom su obuhvaćeni prihodi iz proračuna za redovitu aktivnost Stranke u iznosu 1.986.923,00 kn, od donacija u iznosu 70.000,00 kn i prihodi iz drugih izvora u iznosu 640.301,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na usluge u iznosu 711.506,00 kn (od čega su intelektualne usluge 489.697,00 kn), plaće zaposlenih 357.617,00 kn i rashode za materijal i energiju 266.452,00 kn.

### Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Također je sastavljen godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni koncem veljače 2013. na mrežnoj stranici Stranke u skladu sa zakonskim odredbama.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.099.675,00 kn, što je za 390.190,00 kn ili 22,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 597.549,00 kn ili 22,2%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	136.868,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna	1.080.000,00	1.986.923,00	184,0
3.	Prihodi od imovine	388,00	5.470,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	469.790,00	107.282,00	22,8
5.	Drugi prihodi	22.439,00	0,00	-
	Ukupno	1.709.485,00	2.099.675,00	122,8

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.986.923,00 kn, što je 94,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz državnog proračuna.

Odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju u državnom proračunu. Sredstva pripadaju političkim strankama, koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, i nezavisnim zastupnicima, izabranim s liste grupe birača. Za svakog zastupnika pripada jednaki iznos sredstava s tim da za svakog zastupnika podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog za svakog zastupnika. Prema Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora iz svibnja 2012., Stranki je za 2012. raspoređeno 1.986.923,00 kn (pet zastupnika i jedna zastupnica u Hrvatskom saboru).

Također, u skladu s odredbama članaka 4. i 5. spomenutoga Zakona, političke stranke imaju pravo i na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave razmjerno broju članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom da Stranka u 2012. nije imala predstavnike u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, nije ostvarila prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 107.282,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni su prihodi ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odredbama Pravilnika o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članka 10. spomenutog Zakona, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrde o primitku dobrovoljnog priloga (donacija) i vodi evidencije u skladu s odredbama 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.

Dobrovoljni prilozima (donacije) u cijelosti su primljeni za potrebe redovnog financiranja Stranke. U novcu su primljeni dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 91.516,00 kn, te u obliku proizvoda i usluga tržišne vrijednosti 15.766,00 kn. Donatori su 213 fizičkih osoba i jedna pravna osoba. Pojedinačni dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba u novcu su iznosili od 10,00 kn do 9.400,00 kn (u jednom slučaju), a donacija pravne osobe 1.000,00 kn. Izvješća o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su objavljena na mrežnoj stranici Stranke u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.505.891,00 kn, što je za 475.598,00 kn ili 46,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 113.720,00 kn ili 7,0%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	357.617,00	-
2.	Materijalni rashodi	1.003.195,00	1.108.675,00	110,5
2.1.	Rashodi za usluge	89.549,00	794.493,00	887,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	907.735,00	200.934,00	22,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.911,0	113.248,00	1.216,0
3.	Rashodi amortizacije	13.814,00	26.086,00	188,8
4.	Financijski rashodi	12.373,00	13.513,00	109,2
5.	Drugi rashodi	911,00	0,00	-
	Ukupno	1.030.293,00	1.505.891,00	146,2
	Višak prihoda	679.192,00	593.784,00	87,4

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 357.617,00 kn, što je 23,7% ukupno ostvarenih rashoda. O toga rashodi za bruto plaće dvoje zaposlenika iznose 309.457,00 kn, a rashodi za doprinose na plaće 48.160,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 200.934,00 kn. Većina ovih rashoda u iznosu 126.305,00 kn se odnosi na nabavu uredskog inventara, te na troškove električne energije i goriva u iznosu 54.643,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 794.493,00 kn, što je 52,8% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji od rashoda za usluge se odnose na usluge savjetovanja, strateškog komuniciranja i edukacije u iznosu 479.024,00 kn, telefona i poštanske usluge u iznosu 88.826,00 kn, zakupa i najma poslovnog prostora (za potrebe središta Stranke i podružnica, dnevni najam dvorana) u iznosu 73.534,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 63.911,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 113.248,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji troškovi službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 72.095,00 kn i troškovi reprezentacije u iznosu 20.282,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 26.086,00 kn. Primijenjene stope amortizacije su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Višak prihoda

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 593.784,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 686.983,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.280.767,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.350.855,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.920,00	134.730,00	587,8
2.	Financijska imovina	1.179.843,00	1.216.125,00	103,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	79.796,00	1.205.961,00	1.512,0
2.2.	Potraživanja	570,00	8.396,00	1.473,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.099.477,00	1.768,00	0,2
Ukupno imovina		1.202.763,00	1.350.855,00	112,3
3.	Obveze	515.780,00	70.088,00	13,6
3.1.	Obveze za rashode	15.780,00	68.904,00	436,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	500.000,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	1.184,00	-
4.	Vlastiti izvori	686.983,00	1.280.767,00	186,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.202.763,00	1.350.855,00	112,3

Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 1.205.961,00 kn ili 89,3% se odnosi na novčana sredstva na računu kod poslovne banke. Nefinancijska imovina u iznosu 134.730,00 kn se odnosi na osobni automobil, te uredski namještaj i opremu. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.768,00 kn se odnose na unaprijed plaćeni zakup poslovnog prostora. Obveze u iznosu 68.904,00 kn se odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 37.199,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 30.032,00 kn i druge obveze u iznosu 1.673,00 kn. Koncem 2012. navedene obveze većinom nisu dospjele. Vlastite izvore u iznosu 1.280.767,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine.

Kratkoročni kredit iz 2011. od poslovne banke za financiranja izborne promidžbe u iznosu 500.000,00 kn je vraćen, u skladu s ugovorenim, u veljači 2012.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Stranki je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola i donošenje realnog financijskog plana. Naložio je evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima iz računskog plana, te uplatu dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- donesen je financijski plan u kojemu su planirani svi značajniji prihodi i rashodi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u svrhu poboljšanja sustava unutarnjih kontrola imenovan je kontrolor/likvidator, a nadzorni odbor Stranke više puta godišnje provodi nadzor nad financijskim poslovanjem.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedine uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja te isplatnice potpis primatelja novca, pojedine blagajničke izvještaje nije potpisala osoba zadužena za kontrolu, te pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana.
- dobrovoljni prilozi (donacije) nisu u cijelosti uplaćeni na središnji račun Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Pojedini poslovni događaji nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene. Pojedine uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja, te isplatnice potpis primatelja novca, pojedine blagajničke izvještaje nije ovjerila osoba zadužena za kontrolu. Uz naloge za službeni put i putne račune nema izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu.

U glavnoj knjizi su evidentirani poslovni događaji na propisanim računima iz računskog plana, osim rashoda za prehrambene namirnice i piće u iznosu 18.540,00 kn, koji su evidentirani na računu intelektualnih i osobnih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računu reprezentacije, te rashoda vezanih uz korištenje poslovnog prostora (energenti, telefon, tekuće održavanje, komunalne usluge) u iznosu 16.886,00 kn, koji su evidentirani na računu zakupnina i najamnina, a trebalo ih je evidentirati na drugim odgovarajućim računima usluga. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni položaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 4. spomenute Uredbe, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, i podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), te izvješće s puta.

Stranka je tijekom 2012. za obavljanje novčanog poslovanja koristila više žiro računa i više blagajni putem kojih su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 107.282,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) nisu u cijelosti uplaćeni na središnji račun Stranke, već se dio tih sredstava u iznosu 2.147,00 kn koncem 2012. nalazi na drugim računima (računi podružnica), odnosno u blagajnama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te sastavljanje izvješća sa službenog puta u skladu s odredbom Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje nalaže uplatu dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke u skladu s odredbom Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana 2010. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je bio predsjednik Stranke Dragutin Lesar. Za 2012. su doneseni godišnji program rada i financijski plan za 2012., te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.099.675,00 kn, a rashodi 1.505.891,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 593.784,00 kn. U 2011. je višak prihoda iznosio 679.192,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.272.976,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za redoviti rad Stranke u iznosu 1.986.923,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 107.282,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 5.470,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su ostvareni od fizičkih i pravnih osoba u novcu u iznosu 91.516,00 kn i u obliku proizvoda i usluga 15.766,00 kn. U cijelosti su primljeni i korišteni za redovni rad Stranke. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.108.675,00 kn, rashode za zaposlene 357.617,00 kn, rashode amortizacije 26.086,00 kn i na financijske rashode u iznosu 13.513,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda u iznosu 794.493,00 kn se odnosi na troškove usluga, od čega su 479.024,00 kn troškovi savjetovanja, strateškog komuniciranja i edukacije. U 2012. Stranka je imala dvoje zaposlenih. Koncem 2012. potraživanja iznose 8.396,00 kn, a obveze 70.088,00 kn i većinom nisu dospjele. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2012. Objavljeni podaci su jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, posljedica su slabosti u unutarnjim kontrolama i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RAST

Čakovec, listopad 2013.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-03/16  
URBROJ: 613-22-13-8

Čakovec, 2. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG RASTA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog rasta (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. lipnja do 2. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2010., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2011. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Vlaška 46. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programskim načelima.

Statutom iz studenoga 2010. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i svrha osnivanja Stranke, pravni okvir i načela djelovanja, prava i obveze članova, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke.

Prema Programskim načelima, svjetonazorna i vrijednosna polazišta Stranke su u tradicionalnim općim humanističkim i kršćanskim načelima, u kojima središnje mjesto zauzimaju opće dobro i temeljna ljudska prava na život, slobodu i rad. Stranka se zalaže za samosvojnost i istinsku državnu samostalnost Republike Hrvatske kao demokratske zajednice svih hrvatskih građana koji imaju neotuđivo pravo odlučivati o svojoj sudbini, poboljšanje sustava vlasti građanske parlamentarne demokracije, koji podrazumijeva pluralizam te slobodu zauzimanja, udruživanja i odgovornog javnog djelovanja građana, socijalnu solidarnost, brigu o dostojnom i sigurnom životu svih državljana, a posebno ugroženih skupina – nezaposlenih, siromašnih, bolesnih i umirovljenika. Pozornost pridaje zaštiti svih prava i društvenog statusa obitelji, djece, majki i mladeži, te zagovara civilizacijsko načelo da je narod jedini nositelj suverenosti.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Programska načela Stranke. O primanju novih članova, evidenciji i brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo Stranke.

Stranka nema organizacijske jedinice (podružnice).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Predsjedništvo i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga svi članovi Stranke. Saziva ga Predsjednik najmanje svake četvrte godine. Sabor donosi i mijenja Programska načela, Statut i Poslovnik o radu, bira i razrješuje predsjednika, članove Predsjedništva i Nadzornog odbora, raspravlja o izvješćima Predsjedništva, te daje smjernice za daljnji rad. U ožujku 2012. je održan Sabor Stranke, na kojem su usvojene izmjene Statuta, te donesene odluke o razrješenju dosadašnjih i izboru novih članova Predsjedništva i Nadzornog odbora. U travnju 2012. Ministarstvu uprave je podnesena prijava promjene programa, statuta i članova predsjedništva. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.), Ministarstvo uprave nije donijelo rješenje po prijavi.

Predsjedništvo čine predsjednik i dvanaest članova, koji za svoj rad odgovaraju Saboru Stranke.

Predsjedništvo donosi odluke nužne za djelovanje Stranke, osniva radna tijela, te stalna ili povremena povjerenstva i radne skupine, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, brine o novčanim sredstvima, usvaja financijski plan i završni račun, određuje zadaće oblikovanja kandidacijskih lista, podnosi Saboru izvješća o svom radu, donosi poslovnik o svom radu, odlučuje o promjeni adrese sjedišta i drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke. Prema odredbama članka 15. Statuta, sjednice Predsjedništva održavaju se najmanje jednom mjesečno. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva Sabor, te potpisuje akte Sabora i Predsjedništva. Za svoj rad odgovara Saboru, kojeg izvješćuje o radu. Predsjednica Stranke Željka Markić, koja je dužnost obavljala od osnivanja, u tijeku revizije je usmeno obrazložila da je dala ostavku na mjesto predsjednice, bez navođenja datuma ostavke.

Na upit o odgovornim osobama i promjenama Statuta Stranke, Ministarstvo uprave u dopisu od lipnja 2013., navodi da je u srpnju 2011. u ime Stranke Ivo Markulin podnio zahtjev za upis promjene adrese sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje, te prijavu promjene članova upravnog tijela. Ministarstvo uprave je u srpnju 2011. donijelo rješenje kojim je odbilo zahtjev. Protiv rješenja je Ivo Markulin pokrenuo upravni spor pred Visokim upravnim sudom, koji do vremena obavljanja revizije nije riješen. U travnju 2012., na temelju odluka Sabora Stranke, Željka Markić je Ministarstvu uprave podnijela prijavu promjena Statuta i članova Predsjedništva (razrješenju starih i izboru novih članova). Podnesena prijava ne sadrži promjenu osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje. Ministarstvo uprave je u listopadu 2012. donijelo rješenje o prekidu postupka po prijavi, do okončanja upravnog spora.

Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje Stranke obavljajući pregled poslovnih knjiga, prati financijske uvjete i stanje u svezi s djelovanjem Stranke, te nadzire provedbu Statuta i drugih akata. Nadzorni odbor Stranke ima tri člana.

Osim Statuta i Programskih načela, drugi opći akti kojima se uređuje poslovanje Stranke nisu doneseni.

## **Planiranje**

Stranka je u siječnju 2012. donijela financijski plan za 2012., kojim su prihodi planirani u iznosu 20.000,00 kn, te rashodi u iznosu 17.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Planirani prihodi se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 20.000,00 kn. Planom nisu planirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su ostvareni u iznosu 3.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 15.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje je dostavljen financijski plan za 2012., evidencija o primljenim donacijama iz dopuštenih izvora od fizičkih i pravnih osoba od 1. siječnja do 31. prosinca 2012., a nije dostavljen godišnji program rada.

Predsjednica Stranke je u ožujku 2013. Državnom uredu za reviziju dostavila ovjerenu Izjavu, prema kojoj su na web-stranici Stranke (www.h-rast.hr), financijski izvještaji za 2012., financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije, objavljeni 1. ožujka 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.529,00 kn, što je za 257.847,00 kn ili 91,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 3.529,00 kn ili 17,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	3.000,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	259.141,00	20.431,00	7,9
3.	Drugi prihodi	22.235,00	98,00	0,4
	<b>Ukupno</b>	<b>281.376,00</b>	<b>23.529,00</b>	<b>8,4</b>

Vrijednosno su značajni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 20.431,00 kn ili 86,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.098,00 kn ili 13,2%. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 238.710,00 kn ili 84,8% se odnosi na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

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

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.000,00 kn, što je 12,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o financiranju Stranke iz proračuna općine. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica 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 koji su izabrani s liste grupe birača. U 2012. Stranka je imala dva vijećnika u općinskom predstavničkom tijelu.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 20.431,00 kn ili 86,8% od ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema navedenim odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Stranka za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vodi evidenciju u skladu s odredbama 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). Stranka je tijekom 2012. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 26 fizičkih osoba u iznosu 19.231,00 kn i dvije pravne osobe u iznosu 1.200,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su uplaćene u pojedinačnim iznosima od 50,00 kn do 8.254,00 kn. Iznosi primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima propisanim odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 50.711,00 kn, što je za 222.434,00 kn ili 81,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 33.711,00 kn ili 198,3%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	11.802,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	259.542,00	42.559,00	16,4
3.	Rashodi amortizacije	0,00	981,00	-
4.	Financijski rashodi	1.801,00	1.071,00	59,5
5.	Drugi rashodi	0,00	6.100,00	-
	Ukupno	273.145,00	50.711,00	18,6
	Višak prihoda	8.231,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	27.182,00	-

Vrijednosno su značajni materijalni rashodi u iznosu 42.559,00 kn ili 83,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 8.152,00 kn ili 16,1%.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 42.559,00 kn, što je 83,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbene usluge (usluga izrade letaka i emitiranje radio spotova) u iznosu 32.039,00 kn, intelektualne (računovodstvene usluge) u iznosu 7.480,00 kn, te naknade troškova (korištenje vlastitog vozila za potrebe Stranke) u iznosu 3.040,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.071,00 kn, što je 2,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u poslovnoj banci.



- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 6.100,00 kn, što je 12,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose na plaćene kazne po rješenjima za prekršaje (za lijepljenje plakata).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.182,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 8.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.951,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.098,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.279,00	3.298,00	77,1
2.	Financijska imovina	35.165,00	6.800,00	19,3
	Ukupno imovina	39.444,00	10.098,00	25,6
3.	Obveze	31.213,00	29.049,00	93,1
4.	Vlastiti izvori	8.231,00	-18.951,00	-230,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.444,00	10.098,00	25,6

Nefinancijska imovina se odnosi na komunikacijsku opremu (prijenosno računalo) u iznosu 3.298,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu u poslovnoj banci u iznosu 3.633,00 kn i blagajni u iznosu 3.167,00 kn.

Obveze u iznosu 29.049,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za izradu letaka i računovodstvene usluge. Vođenje poslovnih knjiga u 2012. je bilo povjereno računovodstvenom servisu. S obzirom da navedeni servis ne vodi poslovne knjige za 2013., tijekom revizije nisu dostavljeni podaci o tome tko vodi poslovne knjige za 2013., niti o tome koje su obveze podmirene.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu -18.951,00 kn, a odnose se na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi promidžbenih i intelektualnih usluga, naknada troškova, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti druge opće akte kojima se uređuje poslovanje Stranke, sazivati sjednice Predsjedništva, te imenovati članove Nadzornog odbora u skladu s odredbama Statuta. Naložio je donijeti financijski plan i godišnji program rada, dostaviti Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje i financijski plan, prikupljati dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, uskladiti evidencije o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, te objaviti financijske izvještaje i izvješće o primljenim donacijama na web-stranici Stranke.

Naložio je kontrolirati i ovjeriti račune i druge knjigovodstvene isprave, provesti popis imovine i obveza, te izdati račune za darovane proizvode ili usluge. Nadalje je predložio sastaviti godišnji plan obavljanja unutarnje kontrole te uspostaviti sustav unutarnje kontrole, a u godišnjem programu rada navesti potrebna sredstva i izvore financiranja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je financijski plan i dostavljen Državnom uredu za reviziju,
- financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama su objavljeni na web-stranici Stranke,
- proveden je popis imovine i obveza,
- dobrovoljni prilozi (donacije) su uplaćene na račun u poslovnoj banci,
- prihodi od dobrovoljnih priloga (donacije) su ostvareni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- drugi opći akti kojima bi se uredilo poslovanje Stranke nisu doneseni,
- godišnji program rada nije donesen,
- godišnji plan obavljanja unutarnje kontrole nije donesen, te nije uspostavljen sustav unutarnje kontrole,
- sjednice Predsjedništva nisu sazivane svaki mjesec,
- broj imenovanih članova Nadzornog odbora nije u skladu sa Statutom.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode od članarina.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Stranke je donesen u studenome 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i svrha osnivanja Stranke, pravni okvir i načela djelovanja, prava i obveze članova, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena središnja tijela: Sabor, Predsjedništvo i Nadzorni odbor. Središnja tijela Stranke, osim Statuta i Programskih načela, nisu donijela druge opće akte. Prema odredbama članaka 12., 14. i 18. Statuta, središnja tijela Stranke su dužna donijeti i druge opće akte kojima se uređuje poslovanje Stranke (Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik o radu Predsjedništva, te Pravila o radu Nadzornog odbora, donijeti opći akt o poslovanju gotovinom).

Prema Statutu, Predsjedništvo čine predsjednik i najmanje deset članova. Tijekom 2012. nisu održane sjednice Predsjedništva. Predsjedništvo nije usvojilo financijski plan i financijske izvještaje za 2012. Prema odredbama članaka 14. i 15. Statuta, sjednice, Predsjedništva se održavaju najmanje jednom mjesečno, saziva ih predsjednik Stranke, a u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti dobro najstariji član Predsjedništva. Predsjedništvo donosi odluke nužne za djelovanje Stranke, osniva radna tijela, brine o novčanim sredstvima, usvaja financijski plan i završni račun Stranke, te odlučuje o drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, a prema odredbama članka 17. Statuta, Nadzorni odbor treba imati pet članova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općih akata, sazivanje sjednica Predsjedništva, te imenovanje članova Nadzornog odbora u skladu sa Statutom.

### 2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2012., donesen u siječnju 2012., nije usvojilo Predsjedništvo, što je prema odredbama Statuta trebalo učiniti. Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke, te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nije donesen. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li sredstva utrošena za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada.

Prema odredbama članka 2. i 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, te financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže usvajanje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta.

### 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2012. su sastavljeni financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te je priloženo izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Uz financijske izvještaje nije priložen godišnji program rada za 2012. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su uz godišnje financijske izvještaje dužne priložiti: godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Predsjedništvo nije usvojilo financijske izvještaje, što je prema odredbama Statuta trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže usvajanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Statuta.

### 4. Prihodi od članarina

- 4.1. Prihodi od članarina nisu ostvareni. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema odredbama članka 7. i 8. Statuta, članovi Stranke su dužni plaćati članarinu, a neopravdanim ne plaćanjem članarine prestaje članstvo u Stranci. Iznos članarine nije utvrđen. Prema evidenciji članova, Stranka je na dan 31. prosinca 2011. imala 127 članova, a nema podataka o broju članova koncem 2012.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje iznosa i naplatu članarine u skladu s odredbama Statuta.

*Na nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke, zakonski predstavnik se nije očitovao.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje drugih općih akata, održavanje sjednica Predsjedništva, donošenje godišnjeg plana rada, usvajanje financijskog plana i financijskih izvještaja, imenovanje članova Nadzornog odbora u skladu sa Statutom, ponovljene su i u 2012.
  - Predsjedništvo nije održavalo sjednice jednom mjesečno, nije usvojilo financijski plan i financijske izvještaje za 2012., što je prema odredbama Statuta trebalo učiniti. Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, a prema odredbama Statuta treba imati pet članova. (točka 1. Nalaza)
  - Stranka nije donijela godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti, te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li sredstva utrošena za ostvarivanje ciljeva Stranke utvrđenih programom rada. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u studenome 2010., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2011. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i svrha osnivanja Stranke, pravni okvir djelovanja, načela djelovanja, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednica Stranke je Željka Markić. Stranka nema organizacijske jedinice (podružnice). Program rada za 2012. nije donesen. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.529,00 kn, rashodi u iznosu 50.711,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 27.182,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 8.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.951,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 26 fizičkih osoba i dvije pravne osobe u iznosu 20.431,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.000,00 kn, te od financijske imovine u iznosu 98,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 42.559,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.071,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 981,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.100,00 kn. Prema ovjerenoj Izjavi Predsjednice, financijski izvještaji za 2012., financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije, objavljeni su na web - stranici Stranke 1. ožujka 2013.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje drugih općih akata, održavanje sjednica Predsjedništva, donošenje godišnjeg plana rada, usvajanje financijskog plana i financijskih izvještaja, imenovanje članova Nadzornog odbora u skladu sa Statutom, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, kolovoz 2013.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/29  
URBROJ: 613-02-03-13-6

Pazin, 29. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. srpnja do 29. kolovoza 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je u Puli, Splitska 3.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u ožujku 2002., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo i predsjednik). Sabor čine članovi savjeta, članovi garantnog odbora i fiducijari izabrani na skupštinama podružnica. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata, zastupnici i vijećnici, te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke, osim onih koje svojom odlukom dopusti savjet. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Iznimno, prema odredbama Statuta, gradske podružnice mogu biti oblik povezivanja i organiziranja na području više jedinica lokalne samouprave, o čemu odluku donosi savjet. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koje predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima 15 gradskih, te 36 općinskih podružnica ili ukupno 51 organizacijsku jedinicu.

Sabor Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ga predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o povjerenju predsjedništvu. Sabor donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika i pet potpredsjednika, te potvrđuje izbor članova predsjedništva i garantnog odbora. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2012. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga predsjedništvo, predsjednici podružnica, te predsjednici zajednica podružnica. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, usvaja program rada, financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke Sabora i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava tajnike, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika, glavni tajnik, te članovi predsjedništva. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke.

Prema odredbama članka 39. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva predsjedništvo, usklađuje i potiče rad tijela, te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti savjet ili predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine glavni tajnik, zamjenik glavnog tajnika i četiri do osam tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, odluku o članarini, te obavlja i druge poslove za koje ga ovlaste savjet ili predsjedništvo. Glavni tajnik sudjeluje u pripremi i radu tijela, te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Garantni odbor je nadzorno tijelo Stranke. Sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, te podnosi izvješće savjetu za svaku kalendarsku godinu, donosi konačne odluke na žalbe unutar Stranke, te odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke.

Izbor čelništva i predsjedništva Stranke, garantnog odbora, savjeta, te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine.

Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

U svibnju 2010. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke kojim se uređuju unutarnji red, način rada i vođenja poslova, sistematizacija radnih mjesta, poslova i zadataka, broj potrebnih djelatnika s opisom njihovih poslova i zadataka, uvjeti za popunjavanje radnih mjesta, ovlaštenja i odgovornosti djelatnika u uredu Stranke. U veljači 1998. donesen je Pravilnik o registru članova kojim se uređuje registar članova Stranke, način vođenja, pravo uvida kao i druga pitanja u vezi s registrom. U svibnju 2010. donesena je odluka o unutarnjem redu tajništva Stranke kojom se uređuje unutarnje ustrojstvo, način rada, sistematizacija i djelokrug poslova i zadataka tajništva.

Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić, a glavni tajnik je Tedi Chiavalon. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran glavni tajnik. Stranka je na koncu 2012. imala 14 zaposlenih.

## **Planiranje**

U prosincu 2011. Savjet Stranke je donio financijski plan za 2012., a u prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.790.497,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.424.822,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 260.000,00 kn, druge prihode u iznosu 105.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 22.500,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.674.140,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.058.565,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.401.700,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 119.000,00 kn, druge rashode u iznosu 63.375,00 kn, financijske rashode u iznosu 29.000,00 kn, te donacije u iznosu 2.500,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 116.357,00 kn. Koncem 2012. doneseni su program rada i financijski plan za 2013.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2013. Također na web stranici objavljen je financijski plan i program rada za 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.865.109,00 kn, što je za 599.786,00 kn ili 13,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 74.612,00 kn ili 2,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.671.708,00	977.175,00	58,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.446.895,00	2.400.767,00	98,1
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	252.044,00	347.751,00	138,0
4.	Prihodi od financijske imovine	1.680,00	1.232,00	73,3
5.	Prihodi od donacija	11.996,00	25.074,00	209,0
6.	Drugi prihodi	80.572,00	113.110,00	140,4
Ukupno		4.464.895,00	3.865.109,00	86,6

## - Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 977.175,00 kn i čine 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor u svibnju 2012. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2012., Stranka je imala tri zastupnika.

## - Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.400.767,00 kn, a čine 62,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovno 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 347.751,00 kn i čine 9,0% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2011. veći su za 95.707,00 kn ili 38,0 %. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema navedenoj Odluci, utvrđeno je da se članarina sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela. Osnovni dio članarine su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji članarinu ne moraju platiti, odnosno mogu, u skladu s materijalnim mogućnostima dati prilog koji može biti manji od propisanih 100,00 kn. Dodatni dio članarine u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su tijekom 2011. plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke.

Dopunski dio članarine su obvezni plaćati jednom godišnje svi članovi koji obnašaju dužnost vijećnika u iznosu jedne mjesečne naknade dobivene po toj osnovi, te članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora i članovi ostalih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke.

O primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice koje sadrže sve elemente propisane odredbama 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). Organizacijske jedinice Stranke su u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. (obrazac E-G).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 25.074,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama 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. Stranka je tijekom 2012. dobila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda (maslinovo ulje, vino, sir) od pravne osobe tržišne vrijednosti 21.134,00 kn, te donacije uplaćene u novcu od šest fizičkih osoba u iznosu 3.940,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 400,00 kn do 1.200,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012. objavljeno je 15. srpnja 2012., a izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. objavljeno je 4. siječnja 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 113.110,00 kn i čine 2,9% ukupnih prihoda. Najveći dio drugih prihoda u iznosu 80.000,00 kn ili 70,7% se odnosi na prodaju automobila Stranke.

Preostali dio u iznosu 33.110,00 kn ili 29,3% se odnosi na prihode od povrata troškova u iznosu 28.385,00 kn, te prihode od naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 4.725,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.768.024,00 kn, što je za 510.966,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 93.884,00 kn ili 2,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.284.969,00	1.407.858,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	2.875.332,00	2.133.753,00	74,2
2.1.	Rashodi za promidžbu	877.937,00	215.723,00	24,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.997.395,00	1.918.030,00	96,0
3.	Rashodi amortizacije	89.007,00	127.373,00	143,1
4.	Financijski rashodi	23.048,00	31.165,00	135,2
5.	Donacije	5.500,00	4.500,00	81,8
6.	Drugi rashodi	1.134,00	63.375,00	-
	Ukupno	4.278.990,00	3.768.024,00	88,1
	Višak prihoda	185.905,00	97.085,00	52,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 97.085,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 385.040,00 kn (tijekom 2012. obavljen je ispravak za otpisane obveze iz prethodnih godina u iznosu 768,00 kn, te preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 384.272,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 481.357,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.407.858,00 kn, što je 37,4% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.204.479,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.379,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica) u iznosu 15.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda Stranke, Pravilnika o radu, Odluke o vrednovanju radnih mjesta djelatnika u uredu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 215.723,00 kn, što je 5,7% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na usluge tiskanja u iznosu 110.760,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 66.726,00 kn, troškove izborne promidžbe iz prethodnih godina u iznosu 35.714,00 kn i oglašavanje u elektronskim medijima u iznosu 2.523,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.918.030,00 kn, što je 50,9% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 467.380,00 kn, reprezentaciju u iznosu 262.336,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 160.058,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 174.695,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 171.998,00 kn, energiju u iznosu 146.151,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 87.081,00 kn, službena putovanja u iznosu 78.653,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 78.360,00 kn, računalne usluge u iznosu 64.158,00 kn, članarine u iznosu 58.325,00 kn, komunalne usluge u iznosu 50.300,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 48.362,00 kn, premije osiguranja u iznosu 33.100,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 9.025,00 kn, ostale usluge u iznosu 5.808,00 kn i druge rashode (pogrebne usluge, objave, cvijeće) u iznosu 22.240,00 kn.

Stranka je u 2012. koristila 13 poslovnih prostora. Za korištenje 12 poslovnih prostora zaključeni su ugovori, a jedan poslovni prostor Stranka koristi na temelju sporazuma o korištenju poslovnog prostora.

Jedan poslovni prostor u vlasništvu grada Stranka je koristila bez naknade do srpnja 2012. kada je zaključen dodatak ugovoru i ugovorena je zakupnina prema tržišnim cijenama.

Jedan poslovni prostor u vlasništvu grada Stranka je koristila uz mjesečnu naknadu 1,00 kn/m<sup>2</sup>. U siječnju 2013. zaključen je novi ugovor o zakupu kojim je ugovorena zakupnina prema tržišnim cijenama.

Stranka je u 2012. koristila jedan poslovni prostor u vlasništvu grada na temelju sporazuma kojim nije bila utvrđena zakupnina. U siječnju 2013. zaključen je dodatak sporazumu o korištenju poslovnog prostora i utvrđena je zakupnina prema tržišnim cijenama.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 127.373,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 31.165,00 kn se odnose na kamate po kreditima (financijski najam vozila) u iznosu 14.355,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.158,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.822,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 830,00 kn.



- Donacije

Donacije su iskazane u iznosu 4.500,00 kn. Odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama za troškove liječenja, te udrugama za humanitarne akcije. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 1.000,00 kn i 1.500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su iskazani u iznosu 63.375,00 kn i odnose se na neotpisanu vrijednost prodane imovine (automobila).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.380.225,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	398.778,00	557.470,00	139,8
2.	Financijska imovina	812.530,00	822.755,00	101,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	214.885,00	638.446,00	297,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	48.943,00	-
2.3.	Zajmovi	4.400,00	6.000,00	136,4
2.4.	Potraživanja za prihode	588.513,00	126.436,00	21,5
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.732,00	2.930,00	61,9
	Ukupno imovina	1.211.308,00	1.380.225,00	113,9
3.	Obveze	769.217,00	875.988,00	113,9
3.1.	Obveze za rashode	461.197,00	661.671,00	143,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	308.020,00	182.141,00	59,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	32.176,00	-
4.	Vlastiti izvori	442.091,00	504.237,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.211.308,00	1.380.225,00	113,9

Vrijednost imovine koncem 2012. je u odnosu na konac 2011. povećana za 168.917,00 kn ili 13,9%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava u iznosu 423.561,00 kn, povećanje nefinancijske imovine u iznosu 158.692,00 kn (najznačajnija je nabava osobnog automobila), te smanjenje potraživanja za prihode u iznosu 462.077,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 557.470,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 312.177,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 109.139,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 49.565,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 39.639,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 36.736,00 kn, te drugu opremu u iznosu 10.214,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 638.446,00 kn, potraživanja u iznosu 175.379,00 kn, zajmove u iznosu 6.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.930,00 kn.

Obveze u iznosu 875.988,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 536.446,00 kn, obveze za financijski najam za službene automobile (jedan je nabavljen u srpnju 2011., a drugi u veljači 2012.) u iznosu 182.141,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2012. u iznosu 120.616,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 17.776,00 kn, odgođeno plaćanje rashode za zakup u iznosu 14.400,00 kn, te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2012. u iznosu 4.609,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 504.237,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računsku točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje mjera za naplatu dodatne članarine u skladu s Odlukom o članarini, te je naložio korištenje poslovnih prostora u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da se jedan poslovni prostor koristi u skladu s propisima od srpnja 2012., a dva poslovna prostora od 2013. nadalje, te da je u tijeku provođenje mjera vezano za naplatu dodatnog i dopunskog dijela članarine (prihodi od članarina su u 2012. veći za 38,0% u odnosu na 2011.).

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

*Stranka je prihvatila izvješće Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Programsku deklaraciju rada i financijski plan za 2012. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.865.109,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.768.024,00 kn, te višak prihoda iznosi 97.085,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 384.272,00 kn, čini višak prihoda za prijenos u buduće razdoblje u iznosu 481.357,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 3.377.942,00 kn ili 87,4%, ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.400.767,00 kn ili 62,1%, te državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn ili 25,3%. Druge prihode u iznosu 487.167,00 kn ili 12,6% čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 25.074,00 kn, odnose se na donacije u obliku proizvoda od pravne osobe tržišne vrijednosti 21.134,00 kn, te donacije u novcu od šest fizičkih osoba u iznosu 3.940,00 kn. Podaci o primljenim donacijama i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke. Za primljene donacije se izdaje potvrda, te vodi evidencija. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti određenih Programskom deklaracijom Stranke, a odnose se na održavanje sjednica tijela Stranke, materijalne troškove, troškove za zaposlene, donacije i druge aktivnosti vezane uz funkcioniranje Stranke. Najznačajnije aktivnosti se odnose na aktivnosti kluba mladih i kluba žena, neposrednu suradnju s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti usmjerene na obavljanje tekućih stranačkih obveza. Financijski izvještaji za 2012., objavljeni su na web stranicama Stranke 28. veljače 2013. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LADONJA

Pazin, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012. I 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/13-03/20  
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 4. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI LADONJE  
ZA 2012. i 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ladonje (dalje u tekstu: Stranka) za 2012. i 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. lipnja do 4. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 2011. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Balama, Trg La Musa bb. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz veljače 2011. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i područje na kojem Stranka djeluje, predstavljanje i zastupanje, ciljevi, zadaci, način djelovanja, ostvarivanje javnosti rada Stranke, članstvo i članarina, prava i obaveze, stegovna odgovornost članova, unutarnje ustrojstvo, oblici ustrojstva, upravljanje Strankom, sredstva za rad, prestanak rada Stranke, postupak s imovinom u slučaju prestanka rada i druga pitanja važna za članstvo i rad Stranke, te druga pitanja. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji se osobno upiše u članstvo Stranke radi ostvarenja programskih načela i ciljeva u skladu sa Statutom neposredno ili putem tijela utvrđenih Statutom Stranke. Članovi prihvaćaju Statut, Program te opće akte Stranke. Odluku o primanju u članstvo donosi Tajništvo. Na prijedlog članova Stranke, mogu se izabrati i počasni članovi, a o tome odluku donosi Skupština Stranke. Kao druga skupina subjekata unutarnjeg demokratskog djelovanja su prijatelji Stranke, punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljani koji sudjeluju u bilo kojem obliku rada i aktivnosti stranke bez prava glasa, nisu njezini članovi, ali su izjavili da se smatraju prijateljima Stranke i upisuju se u knjigu prijatelja Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na prostornom načelu i načelu autonomnosti. Temeljem članka 33. Statuta, sastoji se od općinskih, gradskih i županijskih podružnica. Koncem 2011., ustrojena je središnjica, a navedene podružnice nisu ustrojene.

Program Stranke je usvojen na osnivačkoj skupštini u veljači 2011. a temelji se na načelima javnog dobra, socijalnog tržišnog gospodarstva, suradnje i odgovornosti, konsenzusa, transparentnosti i većeg uključivanja građana. Cilj Ladonje je graditi slobodno, odgovorno i pravedno društvo u kojem će svaki pojedinac, bez obzira na dob, podrijetlo, političko opredjeljenje ili neko drugo obilježje imati šansu za uspjeh. Nadalje, razvitak društva mora se temeljiti na načelu javnog dobra, socijalnog i tržišnog gospodarstva, suradnje i odgovornosti, konsenzusa, transparentnosti i većeg uključivanja građana kao uvjet jačanja kohezije i većeg utjecaja građana na ukupan društveni razvoj.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Središnje koordinacijsko vijeće, Glavni tajnik, Tajništvo, Garantno vijeće, Rizničar i Financijsko vijeće.

Skupština je najviše tijelo Stranke i čine je svi članovi Stranke, a može biti izborna i izvještajno-tematska. Izborna skupština se održava najmanje jednom u četiri godine, a izvještajna jednom godišnje. Skupština donosi Statut (i izmjene i dopune), program rada Stranke (i izmjene i dopune), utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, utvrđuje financijski plan za tekuću godinu, usvaja izvještaj o radu i financijski izvještaj za prethodnu godinu, bira i razrješava predsjednika i dopredsjednika Skupštine, Glavnog tajnika, članove Tajništva, Središnjeg koordinacijskog vijeća, Garantnog vijeća i Financijskog vijeća te Rizničara.

Nadalje, razmatra izvještaj o radu Središnjeg koordinacijskog vijeća, Glavnog tajnika, Tajništva, Rizničara, Financijskog vijeća i Garantnog vijeća te ocjenjuje njihov rad, donosi Poslovník o svom radu, Odlučuje o prestanku Stranke, obavlja i druge poslove predviđene Statutom. Skupština donosi sve odluke običnom većinom danih glasova prisutnih članova, osim ako Statutom nije drukčije propisano.

Središnje koordinacijsko vijeće je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine. Brine o provođenju odluka, stavova i prijedloga Skupštine i Tajništva, donosi odluku o promjeni adrese sjedišta Stranke, razmatra i utvrđuje prijedloge projekata, mjera i akcija za ostvarivanje ciljeva i načela Stranke, razmatra prijedloge poslovníka, Program rada i financijskog plana za tekuću godinu, brine se o provođenju Programa rada, razmatra materijale za sjednice Skupštine, brine se o imovini i prikupljanju novčanih sredstava, te o načinu ulaganja mogućih prihoda u unapređenje Stranke, osniva radna tijela i odbore, obavlja i druge poslove koju su mu Statutom ili drugim općim aktima stavljeni u nadležnost. Radom rukovodi Predsjednik Središnjeg koordinacijskog vijeća kojeg kao i njegova dva dopredsjednika bira Skupština Stranke.

Glavni tajnik predstavlja i zastupa Stranku. Glavni tajnik operativno realizira odluke Skupštine i Središnjeg koordinacijskog vijeća, saziva i rukovodi radom Tajništva, provodi zadatke Stranke, obavlja i druge poslove koji su mu povjereni Statutom, drugim općim aktima i pojedinačnim aktima tijela Stranke. Glavnog tajnika kao i njegova dva zamjenika bira Skupština natpolovičnom većinom prisutnih.

Tajništvo je tijelo koje surađuje sa Glavnim tajnikom i ima izvršne funkcije, a za svoj rad odgovorno je Glavnom tajniku i Skupštini. Tajništvom rukovodi Glavni tajnik, a sastoji se od sedam članova koje bira Skupština natpolovičnom većinom prisutnih. Tajništvo upravlja Strankom u skladu sa odlukama Skupštine, Zakonom, Statutom i općim aktima Stranke, brine se o provođenju odluka, stavova i prijedloga Skupštine, utvrđuje prijedloge Statuta i drugih općih akata, te predlaže izmjene i dopune istih, utvrđuje prijedloge poslovníka, Program rada i financijskog plana za tekuću godinu (završni obračun), provodi Program rada i Skupštine, donosi odluku o raspisivanju izbora za tijela Stranke, priprema materijale za sjednice Skupštine, brine se o imovini Stranke i prikupljanju novčanih sredstava, te o načinu ulaganja mogućih prihoda u unapređenje rada Stranke, ako Stranka obavlja neku djelatnost, u administrativno-tehničke i financijske poslove, organizira i priprema materijale za Skupštinu i Glavnog tajnika, obavlja i druge poslove u skladu s Statutom i drugim općim aktima Stranke, operativno realizira zadatke Stranke, te u tom cilju provodi zadatke Stranke, obavlja administrativno-tehničke i financijske poslove, organizira i priprema materijale za tijela Stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke.

Garantno vijeće nadzire provođenje odluka, stavova i prijedloga Skupštine, nadzire provođenje Programa rada i financijskog plana, daje mišljenje Skupštini o završnom obračunu i radu tijela Stranke, obavlja i druge poslove koji su mu ovim Statutom ili drugim općim aktima stavljeni u nadležnost. Garantno vijeće je jedino nadležno odlučivati o pitanjima koja se odnose na pravilan tijek izbora. Garantno vijeće je za svoj rad odgovorno Skupštini Stranke i sastoji se od najmanje tri člana biranih iz redova članova Stranke. Članove Garantnog vijeća bira Skupština. Sjednice Garantnog vijeća se održavaju najmanje dva puta godišnje (u pravilu po isteku svakog polugodišta), a po potrebi se mogu održati u skladu sa Statutom i više od dva puta godišnje.

Rizničar brine o administraciji, imovini i računovodstvu Stranke. Jednom godišnje sastavlja prijedlog proračuna Stranke koji se sastoji od imovinskog i računovodstvenog dijela. Prijedlog proračuna odobrava Središnje koordinacijsko vijeće, nakon što je o njemu svoje mišljenje dalo Financijsko vijeće.

Financijsko vijeće se sastoji od tri osobe uključujući Rizničara koji je i na čelu Financijskog vijeća. Bira ih Skupština na rok od četiri godine. Financijsko vijeće pomaže Rizničaru u radu.

Glavni tajnik Stranke je Ivo Uccio Miletić. Prema odredbama članka 25. Statuta, Glavni tajnik predstavlja i zastupa Stranku. Stranka nije imala zaposlenih.

U lipnju 2013. Skupština je donijela odluku o prestanku djelovanja Stranke. Ministarstvo uprave donijelo je rješenje kojim je utvrđen prestanak djelovanja i brisanje Stranke iz Registra političkih stranaka Republike Hrvatske. Prema odluci o prestanku djelovanja, imovina Stranke se prenosi na Udrugu građana Ladonja.

S obzirom na navedenu Odluku, revizijom je obuhvaćeno i poslovanje Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 20. rujna 2013.

### **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je donesen i usvojen u prosincu 2011. na sjednici Skupštine.

Ukupni prihodi i rashodi za 2012. su planirani u iznosu 84.828,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 58.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 26.828,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 62.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn, tekuće donacije 15.000,00 kn te druge rashode u iznosu 5.828,00 kn.

Godišnji program rada za 2012. je donesen i usvojen u prosincu 2011. na sjednici Skupštine.

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen u lipnju 2012. na sjednici Skupštine. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 316.613,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 233.500,00 kn, prihode od donacija u iznosu 17.500,00 kn i prenesena sredstva iz prethodnih godina u iznosu 65.613,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 243.013,00 kn, troškove najma u iznosu 33.600,00 kn i ostale rashode u iznosu 40.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen i usvojen u lipnju 2012., na sjednici Skupštine.

### **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2012. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2012., te financijski plan i program rada za 2012. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

S obzirom da je Skupština donijela odluku o prestanku rada Stranke, Stranka je obvezna u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastaviti godišnje financijske izvještaje s datumom koji prethodi datumu brisanja Stranke iz Registra političkih stranaka i dostaviti ih Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, najkasnije u roku 30 dana od dana zatvaranja računa. Stranka je brisana iz Registra političkih stranaka 23. srpnja 2013. Sastavljeni su financijski izvještaji te je zatvoren žiro račun na dan 20. rujna 2013. Financijski izvještaji za 2013. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 30. rujna 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 58.574,00 kn, što je za 1.320.826,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 26.254,00 kn ili 30,9%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., u razdoblju od 1. siječnja do 20. rujna 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 76.167,00 kn, što je za 17.593,00 kn ili 30,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno od 1. siječnja do 20. rujna 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	30.000,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	10.500,00	-
3.	Prihodi od imovine	674,00	5.692,00	844,5
4.	Prihodi od donacija	27.900,00	26.622,00	95,4
5.	Drugi prihodi	0,00	33.353,00	-
	Ukupno	58.574,00	76.167,00	130,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna za 2012. su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn, što je 51,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11), određeno je da političke stranke i nezavisne liste koje su na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobile više od 5,0% važećih glasova birača izborne jedinice, a nisu osvojile zastupničko mjesto u Hrvatskome saboru, imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 30.000,00 kn.

S obzirom da je na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor (održanim 3. i 4. prosinca 2011.) Stranka dobila 5,1% važećih glasova, ostvarila je pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 30.000,00 kn. Navedeni iznos je Stranci doznačen početkom veljače 2012.

U 2013. prihodi iz državnog proračuna nisu ostvareni.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. nisu ostvareni, a u 2013. su ostvareni u iznosu 10.500,00 kn, što je 13,8% ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju Odluke Vlade o određivanju visine naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine u 2012. su ostvareni u iznosu 674,00 kn, a u 2013. su ostvareni u iznosu 5.692,00 kn, što je 7,5% ostvarenih prihoda. Prihodi ostvareni u 2012. se odnose na prihode od kamata, a za 2013. se odnose na podzakup poslovnog prostora u iznosu 5.600,00 kn i prihode od kamata u iznosu 92,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. su ostvareni u iznosu 27.900,00 kn, što je 47,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odnose se na uplaćena novčana sredstva od strane dva predstavnika Stranke koja su izabrana u predstavničkim tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2013. su ostvareni u iznosu 26.622,00 kn, što je 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na primljene donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 18.722,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 7.900,00 kn. Donacije za financiranje izborne promidžbe se odnose na uplatu fizičke osobe u iznosu 17.300,00 kn i donacije u naravi (usluga zakupa vozila) u iznosu 1.422,00 kn. Donacije primljene tijekom godine na redovan račun Stranke u iznosu 7.900,00 kn se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) dvije fizičke osobe.

Godišnji izvještaji o donacijama za 2012. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 1. ožujka 2013. Polugodišnji izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima u 2013. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 15. srpnja 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama 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.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi za 2012. nisu ostvareni, a u 2013. su ostvareni u iznosu 33.353,00 kn, što je 43,8% ostvarenih prihoda. Odnose se na uplate novčanih sredstava od strane članova predstavničkih tijela (članova Stranke) za financiranje izborne promidžbe.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Prema odredbama članka 12. Statuta, koji je donesen u veljači 2011., visina članarine se utvrđuje posebnom odlukom koju donosi Tajništvo Stranke, ovisno o vrstama primanja, odnosno socijalnom položaju člana (za zaposlene i za nezaposlene, učenike, studente i umirovljenike). Odluka o visini članarine nije donesena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.970,00 kn, što je za 1.333.202,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 64.858,00 kn ili 76,5%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., u razdoblju od 1. siječnja do 20. rujna 2013. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 140.999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 121.029,00 kn zbog provedenih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno od 1. siječnja do 20. rujna 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	19.216,00	124.624,00	648,5
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	3.474,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	19.061,00	90.205,00	473,2
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	155,00	25.518,00	16 463,2
1.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	5.427,00	-
2.	Financijski rashodi	754,00	2.206,00	292,6
3.	Donacije	0,00	14.169,00	-
	Ukupno	19.970,00	140.999,00	706,1
	Višak prihoda	38.604,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	64.832,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 38.604,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.228,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64.832,00 kn.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 64.832,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 64.832,00 kn. U skladu s odlukom o prestanku djelovanja i Statutom Stranke, novčana sredstava u iznosu 9.869,00 kn prenesena su Udruzi građana Ladonja.

U 2012. vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 19.061,00 kn.

U 2013. vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 90.205,00 kn ili 64,0%, rashodi za materijal i energiju 25.518,00 kn ili 18,1%, te donacije u iznosu 14.169,00 kn ili 10,0% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 11.107,00 kn ili 7,9%.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge za 2012. su ostvareni u iznosu 19.061,00 kn, što je 95,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za računovodstvene usluge u iznosu 10.300,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 8.400,00 kn, te druge rashode u iznosu 361,00 kn.

Rashodi za usluge za 2013. su ostvareni u iznosu 90.205,00 kn, što je 64,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na isplaćeni honorar za izradu vizualnog rješenja predizborne promidžbe u iznosu 30.656,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 16.800,00 kn, oglašavanje putem medija u iznosu 14.940,00 kn, izradu, postavljanje i održavanje plakata u iznosu 13.625,00 kn, najam vozila u iznosu 5.422,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 5.200,00 kn, te druge rashode u iznosu 3.562,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju za 2012. su ostvareni u iznosu 155,00 kn. Odnose se na električnu energiju u iznosu 130,00 kn i utrošak vode u iznosu 25,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju za 2013. su ostvareni u iznosu 25.518,00 kn, što je 18,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za materijal za promidžbu u iznosu 12.015,00 kn, benzin u iznosu 11.482,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.046,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 965,00 kn, te uredski materijal u iznosu 10,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije za 2012. nisu ostvareni. Ostvareni rashodi za donacije za 2013. iznose 14.169,00 kn, što je 10,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije članovima Stranke za troškove promidžbe u iznosu 4.300,00 kn, te udruzi građana u iznosu 9.869,00 kn.

- Izvješća o troškovima (rashodima) izborne promidžbe

Izvješća o troškovima (rashodima) izborne promidžbe su objavljena na mrežnim stranicama Stranke. U navedenim izvještajima ukupni troškovi izborne promidžbe su iznosili 66.053,00 kn i odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 65.612,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 20. rujna 2013. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012. i na dan 20. rujna 2013.



Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.
1	2	3
1.	Financijska imovina	65.612,00
1.1.	Novac u banci i blagajni	65.612,00
	Ukupno imovina	65.612,00
2.	Obveze	780,00
2.1.	Obveze za rashode	780,00
3.	Vlastiti izvori	64.832,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.612,00

Financijska imovina koncem 2012. iznosi 65.612,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu.

Ukupne obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 780,00 kn. Odnose se na obveze za računovodstvene usluge u iznosu 600,00 kn i obveze za naknade poslovnoj banci za obavljanje platnog prometa u iznosu 180,00 kn, koje su podmirene početkom 2013.

Prestankom djelovanja Stranka je prenijela 31. kolovoza i 20. rujna 2013. preostala novčana sredstva u iznosu 9.869,00 kn Udruzi građana Ladonja, u skladu s odlukom o prestanku djelovanja Stranke.

## **II. REVIZIJA ZA 2012. I 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih i izlaznih računa, te računsko točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, financijskih rashoda i donacija. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene naloge kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio objavljivanje financijskih izvještaja i iskazivanje prihoda u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. i 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2012. i 2013.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

*Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2012. i 2013.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. i 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji za 2012. i 2013. (od 1. siječnja do 20. rujna 2013.). Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i s drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Program Stranke usvojen je na osnivačkoj skupštini u veljači 2011., a utvrđen je polazeći od temeljnih ciljeva osnivanja Stranke utvrđenih Statutom koji se odnose na budući rad, aktivnosti i zadaće Stranke. Glavni tajnik Stranke je Ivo Uccio Miletić. Prema odredbama članka 25. Statuta, glavni tajnik predstavlja i zastupa Stranku. Stranka nema zaposlenih osoba. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 58.574,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 19.970,00 kn, te višak prihoda iznosi 38.604,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 26.228,00 kn, čini višak prihoda za prijenos u buduće razdoblje u iznosu 64.832,00 kn. Prihodi su najvećim djelom, u iznosu 30.000,00 kn ili 51,2% ostvareni iz državnog proračuna a odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. su ostvareni u iznosu 27.900,00 kn, što je 47,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 76.167,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 140.999,00 kn, te manjak prihoda iznosi 64.832,00 kn. Prestankom djelovanja Stranka je prenijela 31. kolovoza i 20. rujna 2013. preostala novčana sredstva u iznosu 9.869,00 kn Udruzi građana Ladonja, u skladu s odlukom o prestanku djelovanja Stranke, prema kojoj imovina Stranke se prenosi na Udrugu građana Ladonja. Prihodi su najvećim djelom, u iznosu 33.353,00 kn ili 43,8% ostvareni od uplata novčanih sredstava od strane članova predstavničkih tijela (članova stranke) za financiranje izborne promidžbe. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2013. su ostvareni u iznosu 26.622,00 kn, što je 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno iskazanih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe doznačene na posebne račune Stranke se odnosi 18.722,00 kn, a na potporu političkog djelovanja 7.900,00 kn. Donacije za financiranje izborne promidžbe se odnose na uplatu fizičke osobe u iznosu 17.300,00 kn i donacije u naravi (usluga zakupa vozila) u iznosu 1.422,00 kn. Donacije primljene tijekom godine na redovan račun Stranke u iznosu 7.900,00 kn se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) dvije fizičke osobe.

Podaci o primljenim donacijama i donatorima su objavljeni na mrežnim stranicama stranke. Ostvareni prihodi u 2012. korišteni su za financiranje redovnog poslovanja stranke. Najznačajnije aktivnosti Stranke u 2013. su vezane uz izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke u propisanom roku. U lipnju 2013. Skupština je donijela odluku o prestanku djelovanja Stranke. Stranka je brisana iz Registra političkih stranaka 23. srpnja 2013. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

Rijeka, prosinac 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/13-03/27  
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 3. prosinca 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. srpnja do 3. prosinca 2013.



## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravni slijednik Riječkog demokratskog saveza – Alleanza democratica fiumana. Upisana je u registar političkih stranka 13. ožujka 1990. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19, a na Konvenciji Stranke 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez.

Statut je donesen u studenom 2001., a izmjene i dopune u ožujku 2006. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda Stranke. Konvenciju čine izabrani dužnosnici i članovi tijela Stranke, izabrani članovi Stranke u Hrvatski sabor i županijsku skupštinu, predsjednici autonomnih ogranaka, dva delegata iz svakog autonomnog ogranka te po jedan delegat iz svake podružnice. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Temeljni organizacijski oblik je autonomni ogranak na čijem području se mogu osnivati podružnice, te mladi Stranke. Vijeće Stranke donosi odluku o osnivanju autonomnih ogranaka na prijedlog 20 članova Stranke s područja jedne ili više jedinica lokalne samouprave. Autonomni ogranci djeluju samostalno u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke. Stranka ima 23 autonomna ogranka, 53 podružnice, te kao organizacijski oblik djelovanja mladih - Mlade Stranke, sa sjedištem u sjedištu Stranke, odnosno ukupno 77 organizacijskih jedinica.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, održava se najmanje jednom u četiri godine, a saziva ju Vijeće posebnom odlukom. Obavezno se saziva u godini parlamentarnih izbora ili neposredno prije izbora. Konvencija donosi Statut, program rada, usvaja programske inicijative, deklaracije i rezolucije o radu, bira i razrješava članove nadzornog odbora, članove i zamjenike suda časti, predsjednike i dopredsjednike svih funkcija u Stranci, te tajnika Stranke.

Vijeće je najviše tijelo Stranke između dva saziva Konvencije i čine ga predsjedništvo, nadzorni odbor, sud časti, predsjednik savjeta, predsjednici autonomnih ogranaka, izabrani članovi stranke u Hrvatski sabor i županijske skupštine, svi članovi stranke izabrani kao dužnosnici Vlade Republike Hrvatske, gradskih i općinskih vijeća, te predsjednici odbora Vijeća. Sastaje se najmanje dva puta godišnje. Donosi odluke o kandidaturi za izbore i druge odluke u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke. Vodi poslove upravljanja, financijsko poslovanje, odnose s javnošću, koordinira rad svih izabranih dužnosnika i druge poslove, a čine ga predsjednik, dopredsjednici, tajnik i 11 izabranih članova na Konvenciji Stranke.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i općih akata Stranke i najmanje jednom godišnje obavještava Vijeće o svom radu.

Sud časti provodi stegovne postupke i rješava kao drugostupanjsko tijelo po žalbama na odluke unutar Stranke.

Savjet Stranke savjetuje dužnosnike i tijela Stranke.

Predsjedništvo autonomnih ogranaka je izvršno tijelo autonomnih ogranaka. Predlaže kandidate za dužnosnike, članove organa i delegate Konvencije, te odlučuje o kandidaturi za predstavnička tijela gradova i općina.

Predsjednik Stranke je Darijo Vasilčić, a glavni tajnik je Valter Saršon. Prema odredbama članka 4. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, odnosno osoba koju odredi predsjednik. Stranka na koncu 2012. nije imala zaposlenih.

## **Planiranje**

Financijski plan i plan rada za 2012. doneseni su u prosincu 2011.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 486.000,00 kn, a odnose se u cijelosti na prihode iz proračuna lokalne i regionalne samouprave (Primorsko goranske županije u iznosu 104.000,00 kn, Grada Rijeke u iznosu 156.000,00 kn te iz proračuna drugih gradova i općina u iznosu 226.000,00 kn). Prihodi su ostvareni u iznosu 603.104,00 kn, što je za 117.104,00 kn ili 24,1% više od plana. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.300,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 430.700,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 378.000,00 kn (od čega troškovi tajništva 130.000,00 kn, izdaci za promidžbu 70.000,00 kn, izdaci za ugošćavanja 60.000,00 kn i drugi materijalni rashodi 118.000,00 kn), na nabavu nove opreme u iznosu 34.700,00 kn, amortizaciju opreme u iznosu 8.000,00 kn i financijske i druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 409.979,00 kn, što je za 20.721,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Planom rada za 2012. su predviđene aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, tiskovne konferencije i druge aktivnosti, najvećim dijelom vezane za lokalne i regionalne izbore u 2013.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan, te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Financijske izvještaje za 2012. Stranka je objavila na svojim web stranicama 5. ožujka 2013., što je potvrđeno izjavom predsjednika Stranke. Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine je objavljeno za šestomjesečno razdoblje, te godišnje na web stranici Stranke 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, nisu objavljeni.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 603.104,00 kn, što je za 33.816,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 117.104,00 kn ili 24,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	485.249,00	491.000,00	101,2
2.	Prihodi od imovine	121,00	23.154,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	136.100,00	4.750,00	3,5
4.	Drugi prihodi	15.450,00	84.200,00	545,0
Ukupno		636.920,00	603.104,00	94,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 491.000,00 kn ili 81,4%. Svi drugi prihodi iznose 112.104,00 kn ili 18,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 491.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst). Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima 23 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Potraživanja za prihode iz proračuna su koncem 2012. iskazana u iznosu 53.218,00 kn, a odnose se na dvije lokalne jedinice koje su obvezu podmirile u siječnju 2013. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 23.154,00 kn se odnose na prihode od obračunanih kamata na dane pozajmice u iznosu 22.913,00 kn i na pozitivnu tečajnu razliku po ugovoru o lizingu u iznosu 241,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 4.750,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odnose se na dvije donacije fizičkih osoba doznane u novcu na redovan račun Stranke.

Izveštaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke i dostavljen je Državnom uredu za reviziju. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde, te se vodi evidencija u skladu s odredbama članka 2., 3., 4., 5. i 6. 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).

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 84.200,00 kn i odnose se na potraživanja za pozajmicu odobrenu bivšem tajniku u 2007.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 409.979,00 kn, što je za 215.610,00 kn ili 34,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 20.721,00 kn ili 4,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.310,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	606.252,00	393.929,00	65,0
2.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	24.325,00	14.333,00	58,9
2.2.	Rashodi za usluge	397.531,00	199.706,00	50,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	111.836,00	81.177,00	72,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	72.560,00	98.713,00	136,0
3.	Rashodi amortizacije	5.472,00	9.301,00	170,0
4.	Financijski rashodi	8.555,00	6.749,00	78,9
	Ukupno	625.589,00	409.979,00	65,5
	Višak prihoda	11.331,00	193.125,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 193.125,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.847,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 393.929,00 kn ili 96,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 16.050,00 kn ili 3,9%. Stranka u 2012. nema zaposlenika te ne iskazuje rashode za zaposlene. Poslove tajništva i računovodstvene poslove obavljale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 212.323,00 kn ili 35,0%. Odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknade putnih troškova aktivistima) u iznosu 14.333,00 kn, rashode za usluge u iznosu 199.706,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 81.777,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 98.713,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge (ugovori o djelu) u iznosu 74.259,00 kn, zakupnine u iznosu 46.568,00 kn, troškove telefona u iznosu 33.653,00 kn, komunalne usluge u iznosu 18.192,00 kn i druge razne usluge (prijepisi, tiskanje, glasila) u iznosu 27.034,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na promidžbeni materijal u iznosu 45.650,00 kn, energiju u iznosu 28.342,00 kn i uredski materijal u iznosu 7.185,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije u promidžbene svrhe u iznosu 95.330,00 kn i troškove osiguranja vozila i drugo u iznosu 3.383,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 9.301,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu imovinu. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 6.749,00 kn se odnose na zatezne kamate u iznosu 4.013,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.736,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 373.069,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.039,00	94.227,00	268,9
2.	Financijska imovina	111.007,00	278.842,00	251,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	47.357,00	39.040,00	82,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	21.447,00	0,00	-
2.3.	Zajmovi	10.856,00	142.363,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	31.347,00	86.131,00	274,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	11.308,00	-
	Ukupno imovina	146.046,00	373.069,00	255,4
3.	Obveze	199.806,00	234.215,00	117,2
4.	Vlastiti izvori	-53.760,00	138.854,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	146.046,00	373.069,00	255,4

Vrijednost imovine je u odnosu na 2011. veća za 227.023,00 kn ili 155,4%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za zajmove. Ukupnu imovinu čini financijska imovina u iznosu 278.842,00 kn ili 74,7% i nefinancijska imovina u iznosu 94.227,00 kn ili 25,3%.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 94.227,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 26.377,00 kn i vozilo u iznosu 67.850,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 39.040,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 142.363,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 86.131,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate na lizing) u iznosu 11.308,00. Potraživanja za zajmove se odnose na tri pozajmice fizičkim osobama (bivšem i sadašnjem tajniku Stranke).

Obveze u iznosu 234.215,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 114.996,00 kn, obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 104.950,00 kn (za nabavu vozila putem lizinga u iznosu 54.950,00 kn i za zajmove primljene od strane pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn), obveze za financijske rashode u iznosu 9.481,00 kn i druge obveze u iznosu 4.788,00 kn. Dospjele obveze za primljene zajmove se odnose na dva ugovora u iznosu 40.000,00 kn i 10.000,00 kn, zaključena s pravnim osobama u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamratno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije obveze za primljene zajmove nisu podmirene. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) podmireno je 57.695,00 kn. Dospjele obveze iznose 143.270,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije plaćeno 28.518,00 kn ili 19,9%.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računsku točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola. Naložio je donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također je predložio realnije planirati prihode i rashode, te planirati prihode i rashode po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Naložio je poduzeti mjere za povrat pozajmica, te obračunavati putne naloge u skladu s propisima. Također je naložio evidentirati prihode od donacija i izdavati potvrde o primitku donacija. Naložio je poduzeti aktivnosti i mjere za povrat predujmova isplaćenih bivšem tajniku u 2007., te iskazivanje potraživanja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- doneseni su financijski plan i godišnji program rada,
- prihodi od donacija su evidentirani i izdane su potvrde o primitku donacija,

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola je i dalje neučinkovit,
- prihodi i rashodi nisu realno i sveobuhvatno planirani,
- potraživanja i dio prihoda nisu iskazani u skladu s propisima,
- mjere za povrat pozajmica i predujmova nisu poduzimane, pozajmljena sredstva nisu vraćena, potraživanje za prodano vozilo nije naplaćeno.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.



## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i potraživanja.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Postojeći sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit jer ne osigurava pravilnost i zakonitost poslovanja. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, objavu financijskih izvještaja, isplate predujmova i korištenje financijskih sredstava, naplatu i evidentiranje prihoda i potraživanja, te obveze.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osiguravati pravilnost i zakonitost poslovanja.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da relativno mali financijski sustav, bez zaposlenika u stalnom radnom odnosu, nije u mogućnosti uvesti složene kontrolne mehanizme ugrađene u sve poslovne funkcije. Prihvaća obvezu uvođenja kontrole od strane predsjednika i drugih tijela stranke i ovjeravanja dokumentacije, kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.*

### 2. Planiranje

2.1. Za 2012. su doneseni financijski plan i plan rada Stranke. Prihodi su planirani u iznosu 486.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 518.904,00 kn, što je za 32.904,00 kn ili 6,8% više od plana. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.300,00 kn. Financijskim planom nisu obuhvaćeni prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi. Rashodi su planirani u iznosu 430.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 409.979,00 kn, što je za 20.721,00 kn ili 4,8% manje od plana. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom trebalo je obuhvatiti sve vrste prihoda.

Planom rada za 2012. su predviđene aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, tiskovne konferencije i druge aktivnosti, najvećim dijelom vezane za lokalne i regionalne izbore u 2013., ali nisu navedena financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda, te povezati godišnji program rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će financijskim planom za 2014. obuhvatiti sve vrste prihoda i povezati ih s godišnjim programom rada, dok će se rebalansom plana za 2013. godinu uskladiti planske veličine s ostvarenim prihodima i rashodima Stranke u prvih 11 mjeseci ove godine.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Na računima potraživanja za zajmove evidentirana su potraživanja u iznosu 84.200,00 kn. Odnose se na ugovor o pozajmici iz travnja 2007. koji do 2012. nije bio evidentiran u poslovnim knjigama. Ugovorom je određeno da Stranka daje beskamatnu pozajmicu bivšem tajniku radi pomoći u plaćanju troškova liječenja, te je utvrđen rok vraćanja pozajmice do rujna 2012. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) pozajmica nije vraćena. U 2012. su u poslovnim knjigama potraživanja po navedenom ugovoru evidentirana osim na računima potraživanja i na računima drugih prihoda, što nije u skladu s odredbama članka 16. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je, između ostaloga propisano da se imovina i obveze, te prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog iskazivanja nenaplaćenih potraživanja unutar prihoda, prihodi su više iskazani za 84.200,00 kn te financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Stranke koncem 2012.

Prihodi su ostvareni u iznosu 518.904,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje u odnosu na iskazane (603.104,00 kn), a rashodi u iznosu 409.979,00 kn, te višak prihoda iznosi 108.925,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.278,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.647,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje od iskazanoga u financijskim izvještajima. Odredbama članka 3. navedene Uredbe je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a odredbama članka 65. Uredbe, da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Stranka je obvezna evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i obveza, prihoda i rashoda te podataka u financijskim izvještajima na temelju računovodstvenih načela nastanka događaja te načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i urednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da od 1. siječnja 2014. planira angažirati novi računovodstveno-knjigovodstveni servis s ciljem pravovremenog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i neponavljanja propusta u narednom razdoblju.*

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijske izvještaje za 2012. Stranka je objavila na svojim web stranicama 5. ožujka 2013., što je potvrđeno pisanom izjavom predsjednika Stranke. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u roku propisanom Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju za pravovremenim objavljivanjem financijskih izvještaja u rokovima propisanim Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

#### 5. Prihodi

- 5.1. Ukupni (stvarni) prihodi su ostvareni u iznosu 518.904,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 491.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.750,00 kn i prihode od imovine u iznosu 23.154,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina, iako je odredbama Statuta utvrđeno da je obveza članova plaćanje članarine temeljem odluke o visini članarine. Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član Stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom Stranke. Odluka o visini članarine nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 42. Statuta, prema kojem Stranka između ostalih prihoda, stječe i prihode od članarina, a o načinu plaćanja i visini članarine odluku donosi Vijeće Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o načinu plaćanja i visini članarine, te naplatu prihoda od članarine u skladu s odredbama Statuta.

- 5.2. *Stranka u očitovanju navodi da Statutom nije utvrđena obveza plaćanja članarine, već da Stranka stječe prihode od članarina, dobrovoljnih prihoda, pa se ne radi o obvezujućoj normi koja bi obvezivala tijela Stranke da donesu odluku o načinu plaćanja i visini članarine, te naplatu prihoda od članarine. Predsjedništvo stranke razmatralo je prijedlog donošenja odluke o načinu plaćanja i visini članarine i zaključilo je da će se članarina preciznije definirati novim Statutom Stranke koji je u izradi i koji se planira usvojiti na konvenciji Stranke u tijeku 2014.*

#### 6. Potraživanja

- 6.1. Koncem 2012. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za zajmove u iznosu 142.364,00 kn i potraživanja za kamatu na dane zajmove u iznosu 22.913,00 kn te potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn.

Potraživanja za zajmove se odnose na dvije pozajmice odobrene bivšem tajniku Stranke, od čega je jedna odobrena u 2007. u iznosu 84.200,00 kn (86.508,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost obračunan do 2010.) i druga u 2011. u iznosu 10.856,00 kn, te na pozajmicu u iznosu 45.000,00 kn odobrenu sadašnjem tajniku u 2012. Ugovorom o pozajmici iz rujna 2012. određeno je da Stranka daje beskamatnu pozajmicu u iznosu 45.000,00 kn glavnom tajniku, radi pomoći u plaćanju troškova liječenja, te je utvrđen rok vraćanja pozajmice do srpnja 2013. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) pozajmica nije vraćena. Pozajmica je dana na način da su novčana sredstva isplaćivana iz blagajne kao akontacije za materijalne troškove, koje nisu opravdane računima niti su sredstva vraćana u blagajnu, a početkom rujna 2012. iskazane neopravdane akontacije (predujmovi) u iznosu 45.000,00 kn su prenesene s računa potraživanja za predujmove na račune potraživanja za zajmove. Prema odluci predsjedništva Stranke, istodobno je u rujnu 2012. s glavnim tajnikom zaključen ugovor o pozajmici u navedenom iznosu. Ugovorima o pozajmicama iz 2007. i 2012. određeno je da se pozajmice daju radi pomoći u plaćanju troškova liječenja bivšeg i sadašnjeg tajnika. Na dane pozajmice (iako ugovorene beskamatno), obračunana je kamata u visini 4,5% godišnje, odnosno do 2012. u iznosu 22.913,00 kn. Utvrđeni su rokovi za povrat u rujnu 2012., veljači 2013. i prosincu 2013. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) dospjele pozajmice nisu vraćene.

Korištenje financijskih sredstava, odnosno davanje pozajmica za osobne potrebe članova nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te da se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe.

Potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn se odnose na prodaju službenog vozila u prethodnoj godini, a evidentirana su na temelju izdanog računa. Kupac je trebao platiti račun u četiri rate do rujna 2011. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) račun nije plaćen.

Državni ured za reviziju nalaže žurno poduzimanje raspoloživih mjera za povrat i naplatu pozajmljenih sredstava s obračunanom kamatom i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za prodano vozilo, te korištenje financijskih sredstava isključivo za političko djelovanje i ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 6.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je pokrenuto niz mjera prema bivšem tajniku stranke za naplatu pozajmice, što je rezultiralo naplatom u iznosu 10.000,00 kn, s obvezom plaćanja preostalog iznosa do konca 2013. Stranka će nakon isteka dogovorenog roka za povrat pozajmice i naplatu potraživanja za prodano vozilo, ukoliko se ne realizira povrat cjelokupnog iznosa, pokrenuti potrebne sudske postupke. Vezano za pozajmicu sadašnjem tajniku iz 2012., dogovoren je povrat pozajmice u cjelokupnom iznosu do 9. prosinca 2013. Sredstva ostvorena povratom pozajmica i naplatom potraživanja za prodano vozilo, Stranka će isključivo koristiti namjenski za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan, isplatu predujmova, evidentiranje i naplatu potraživanja, ponovljene su i u 2012.
  - Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 486.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 518.904,00 kn, što je za 32.904,00 kn ili 6,8% više od plana. Planom nisu obuhvaćeni prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi. (točka 2. Nalaza)
  - Na računima potraživanja za zajmove evidentirana su potraživanja u iznosu 84.200,00 kn. Odnose se na ugovor o pozajmici iz travnja 2007. koji do 2012. nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Stranke. Utvrđen je rok vraćanja pozajmice do rujna 2012. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) pozajmica nije vraćena. U 2012. su potraživanja po navedenom ugovoru evidentirana osim na računima potraživanja i na računima drugih prihoda, zbog čega financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Stranke koncem 2012. Stvarno su prihodi ostvareni u iznosu 518.904,00 kn odnosno za 84.200,00 kn manje u odnosu na iskazane, te s ostvarenim rashodima u iznosu 409.979,00 kn, stvarni višak prihoda iznosi 108.925,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.278,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.647,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje od iskazanoga u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)
  - Financijski izvještaji za 2012. sastavljeni su prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Stranka je kasnila s objavom financijskih izvještaja. Objavila ih je na svojim web stranicama 5. ožujka 2013. umjesto najkasnije do 1. ožujka 2013. (točka 4. Nalaza)
  - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 518.904,00 kn. Stranka ne ostvaruje prihode od članarina i nije donijela odluku o visini članarine, iako je odredbama Statuta utvrđeno da je obveza članova plaćanje članarine temeljem odluke o visini članarine. (točka 5. Nalaza)
  - Koncem 2012. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za zajmove u iznosu 142.364,00 kn i potraživanja za kamatu na dane zajmove u iznosu 22.913,00 kn. Potraživanja za zajmove se odnose na tri dane pozajmice, i to iz 2007. u iznosu 86.508,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, 2011. u iznosu 10.856,00 kn i 2012. u iznosu 45.000,00 kn.

Tijekom 2012. su isplaćivane akontacije (predujmovi) za materijalne troškove. Za dane predujmove je naknadno zaključen ugovor o pozajmici u iznosu 45.000,00 kn, a ugovoreno je da se pozajmica odobrava kao pomoć za plaćanje troškova liječenja glavnog tajnika, odnosno za osobne potrebe. Do vremena obavljanja revizije pozajmljena sredstva nisu vraćena na račun Stranke, a mjere za naplatu nisu poduzimane. Korištenje financijskih sredstava, odnosno davanje pozajmica za osobne potrebe članova nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te da se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn se odnose na prodaju službenog vozila u prethodnoj godini, a evidentirana su na temelju izdanog računa. Kupac je trebao platiti račun u četiri rate do rujna 2011. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) račun nije naplaćen, a nisu poduzimane mjere za naplatu navedenog potraživanja. (točka 6. Nalaza)

4. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u ožujku 1990. U rujnu 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilčić. Stranka je donijela financijski plan i plan rada za 2012. Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 486.000,00 kn i rashodi u iznosu 430.700,00 kn. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 603.104,00 kn, rashodi u iznosu 409.979,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda u iznosu 193.125,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.278,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 137.847,00 kn. Najveći dio prihoda u iznosu 491.000,00 kn ili 81,4% je ostvaren iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ne ostvaruje prihode od članarina i nije donijela odluku o visini članarine, iako je odredbama Statuta utvrđeno da je obveza članova plaćanje članarine temeljem odluke o visini članarine. Na računima prihoda pogrešno su iskazana nenaplaćena potraživanja u iznosu 84.200,00 kn za pozajmicu isplaćenu bivšem tajniku u 2007., zbog čega financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Stranke koncem 2012. Stvarno su prihodi ostvareni u iznosu 518.904,00 kn odnosno za 84.200,00 kn manje u odnosu na iskazane, te s ostvarenim rashodima u iznosu 409.979,00 kn, stvarni višak prihoda iznosi 108.925,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.278,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.647,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje od iskazanoga u financijskim izvještajima. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 4.750,00 kn. Odnose se na dvije donacije fizičkih osoba doznačene u novcu na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim donacijama i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke. Stranka je kasnila s objavom godišnjih financijskih izvještaja, objavila ih je na svojim web stranicama 5. ožujka 2013. umjesto najkasnije do 1. ožujka 2013. Prihodi su u 2012. najvećim dijelom korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za izbornu promidžbu. Dio prihoda u iznosu 45.000,00 kn nije korišten za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom jer je u navedenom iznosu iz sredstava Stranke isplaćena pozajmica za osobne potrebe člana Stranke. I ranijih godina Stranka je isplaćivala pozajmice za osobne potrebe članova te koncem 2012. ima s te osnove potraživanja u iznosu 97.364,00 kn, odnosno ukupno 142.364,00 kn. Obračunana kamata na odobrene zajmove iznosi 22.913,00 kn. Kao i ranijih godina, u 2012. su isplaćivane akontacije (predujmovi) za materijalne troškove. Za dane predujmove u 2012. naknadno je zaključen ugovor o pozajmici u iznosu 45.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije pozajmljena sredstva nisu vraćena na račun Stranke i mjere naplate nisu poduzimane. Stranka također ima iskazana potraživanja iz prethodne godine u iznosu 10.000,00 kn za prodano vozilo. Rok za plaćanje je istekao, a nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja. Rashodi su ostvareni u iznosu 409.979,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 199.706,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 81.177,00 kn, druge materijalne rashode (reprezentacija u promidžbene svrhe i drugo) u iznosu 98.713,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 9.301,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.749,00 kn i druge rashode u iznosu 14.333,00 kn. Koncem 2012. u Stranci nije bilo zaposlenih. Obveze iznose 234.215,00 kn, od čega je dospjelo 143.270,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmireno je 28.518,00 kn ili 19,9% dospjelih obveza. Nije plaćeno 114.752,00 kn dospjelih obveza, a Stranka istodobno pozajmljuje novčana sredstva. Dospjele obveze za zajmove iznose 50.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije nisu podmirene. Revizijom za 2012. je utvrđeno da najvećim dijelom nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2011. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijski plan i godišnji program rada, isplatu predujmova i pozajmica te evidentiranje i naplatu prihoda i potraživanja, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, listopad 2013.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/13-03/17  
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. lipnja do 15. listopada 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe, Stranka je stekla upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 1997. Osnovana je i usmjerena na stvaranje i oblikovanje političke volje, te političko djelovanje građana s ciljem ostvarivanja i zaštite njihovih ljudskih, političkih, nacionalnih, kulturnih, ekonomskih, socijalnih, te drugih interesa i ciljeva. Sjedište je u Vukovaru, Trg Drvena pijaca 28.

Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. U 2012. u Republici Hrvatskoj su djelovale 102 organizacijske jedinice, od čega 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze, te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni Statutom.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Statutarni odbor i druga tijela. Članovi tijela su imenovani na četiri godine.

Naviše tijelo Stranke je Glavna skupština, koju čini 225 predstavnika županijskih organizacijskih jedinica. Glavna skupština donosi i mijenja Statut, program rada, bira predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Glavnog, Statutarnog i Nadzornog odbora, te odlučuje o drugim važnim pitanjima za funkcioniranje i razvoj Stranke.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Čine ga predsjednik i potpredsjednici Glavne skupštine i Glavnog odbora, generalni tajnik i predsjednik Izvršnog odbora Stranke. Poslovi Predsjedništva su donošenje odluka o pitanjima stranačke politike, koordinacija radom organizacijskih jedinica, odlučivanje o raspodjeli financijskih sredstava, disciplinskoj odgovornosti članova i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Istodobno je i predsjednik Glavnog odbora. Od 2005. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović. Pri ispunjavanju zadaća predsjedniku pomažu potpredsjednici.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednica Glavne skupštine, odlučuje o svim pitanjima u skladu s politikom Glavne skupštine i odredbama Statuta, utvrđuje politiku Stranke, prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, bira predsjednika, potpredsjednika i članove Izvršnog odbora, razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun, druge planove i izvještaje Stranke, te obavlja druge poslove. Čine ga predstavnici županijskih organizacijskih jedinica.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Glavnog odbora, koje izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora, te prati i koordinira radom organizacijskih jedinica i o tome izvješćuje Glavni odbor. Od 2005. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Izvršnog odbora je Bogdan Rkman.

Nadzorni odbor (od tri člana), obavlja nadzor zakonitosti rada i izvršavanja obveza tijela Stranke, financijsko materijalnog poslovanja, te primjene odredbi Statuta, o čemu izvješćuje Glavnu Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke.

Stručno politički, organizacijski, financijsko računovodstveni, protokolarni, kadrovski i drugi poslovi se obavljaju u Generalnom tajništvu, smještenom u Središnjici (sjedište Stranke). Za rad Generalnog tajništva je odgovoran generalni tajnik, čije poslove je u 2012. obavljao Danko Nikolić.

Koncem 2012. Stranka je imala deset zaposlenika, od kojih osam u Središnjici, a dva u organizacijskim jedinicama (Knin i Sisak).

## **Planiranje**

Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2012.

Programom rada su planirane organizacijske aktivnosti (primitak novih članova i ažuriranje evidencija članova, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih organizacijskih jedinica, provođenje redovnih stranačkih izbora, održavanje raznih sjednica tijela i drugo), izborne aktivnosti (analiza izbornih rezultata na izborima zastupnika u Hrvatski sabor, pripremne radnje za prijevremene lokalne izbore u pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave) i druge aktivnosti (praćenje i koordinacija rada zastupnika u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne samouprave u kojima Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti, medijska prezentacija Stranke, davanje financijske i druge pomoći građanima, udrugama i pravnim osobama).

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.630.000,00 kn. Planirani su prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.850.000,00 kn, iz državnog proračuna za naknade troškova izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 540.000,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za naknade troškova prijevremenih izbora i donacije u iznosu 100.000,00 kn, od članarina u iznosu 100.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 1.440.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 750.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 210.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 80.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu 120.000,00 kn i premije osiguranja osnovnih sredstava u iznosu 120.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje) i u propisanom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Sadrže podatke za Stranku u cjelini. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2012. Pravodobno su objavljeni na web stranici Stranke.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.288.847,00 kn, što je za 41.596,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 341.153,00 kn ili 13,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.131.708,00	1.517.175,00	134,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	984.854,00	600.051,00	60,9
3.	Prihodi od članarina	114.901,00	170.096,00	148,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	13.800,00	1.300,00	9,4
5.	Drugi prihodi	1.988,00	225,00	11,3
Ukupno		2.247.251,00	2.288.847,00	101,9

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave za 384.803,00 kn ili 39,1%, a više prihodi iz državnog proračuna za 385.467,00 kn ili 34,1%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.517.175,00 kn, što je 66,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 977.175,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 540.000,00 kn. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11). Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, a pravo na naknadu troškova izborne promidžbe kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina koji su postali zastupnici u Hrvatskome saboru. Stranka je u Hrvatskom saboru imala tri zastupnika. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 600.051,00 kn, što je 26,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene u organizacijskim jedinicama u iznosu 326.633,00 kn ili 54,4% i Središnjici u iznosu 273.418,00 kn ili 45,6%. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka, koje su donijele pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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. Sredstva su doznačavana na račun Stranke i podračune organizacijskih jedinica.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 170.096,00 kn, što je 7,4% ukupno ostvarenih prihoda. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarine su propisani odlukom Glavnog odbora Stranke iz ranijih godina. Vođene su evidencije o primljenim članarinama i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Prema očitovanju generalnog tajnika, Stranka je donijela odluku o članarini, koja se ne primjenjuje u potpunosti jer je velik broj članova nezaposlen ili živi u teškim socijalnim uvjetima, te članarinu plaćaju u skladu sa svojim mogućnostima.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.300,00 kn, što je 0,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Dobrovoljne priloge (donacije) su uplatile tri fizičke osobe u iznosima po 200,00 kn, 500,00 kn i 600,00 kn. Vođene su evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. , te od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., Stranka je objavila na svojoj web stranici.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.766.270,00 kn, što je za 1.054.926,00 kn ili 37,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 863.730,00 kn ili 32,8%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	704.812,00	662.603,00	94,0
2.	Materijalni rashodi	1.554.278,00	879.942,00	56,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	94.020,00	15.880,00	16,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.460.258,00	864.062,00	59,2
3.	Rashodi amortizacije	109.894,00	107.914,00	98,2
4.	Financijski rashodi	50.669,00	89.522,00	176,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	390.018,00	26.289,00	6,7
6.	Drugi rashodi	11.525,00	0,00	-
	Ukupno	2.821.196,00	1.766.270,00	62,6
	Višak prihoda	0,00	522.577,00	-
	Manjak prihoda	573.945,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 522.577,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.983,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 573.945,00, a iz ranijih godina višak u iznosu 583.928,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.560,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 662.603,00 kn, što je 37,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 430.653,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaće u iznosu 229.950,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.000,00 kn. Obračunani su i isplaćeni u skladu s odlukama Predsjedništva Stranke. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 15.880,00 kn, što je 0,9% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 12.186,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 3.694,00 kn u organizacijskim jedinicama. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za pretplatu na časopise i novine, te televizijsku pretplatu u ukupnom iznosu 10.852,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu u 864.062,00 kn, što je 48,9% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 700.044,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 164.018,00 kn u organizacijskim jedinicama. Odnose se na rashode za usluge (telefona i pošte, komunalne usluge, zakupnine, intelektualne usluge, računalne i druge usluge) u iznosu 309.782,00 kn, naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe, naknade za prijevoz na posao i s posla, te drugo) u iznosu 265.876,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija) u iznosu 167.815,00 kn, te rashode za materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energija, sitni inventar) u iznosu 120.589,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 107.914,00 kn, što je 6,1% ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija je obračunana linearnom metodom po propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 89.522,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 84.706,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 4.816,00 kn u organizacijskim jedinicama. Odnose se na negativne tečajne razlike za leasing u iznosu 44.083,00 kn, kamate za zajam iz 2011. u iznosu 20.644,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 17.915,00 kn, kamate za leasing u iznosu 3.777,00 kn i druge rashode u iznosu 3.103,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 26.289,00 kn, što je 1,5% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 20.291,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 5.998,00 kn u organizacijskim jedinicama.

Odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama, sportskim klubovima, kulturno umjetničkim društvima i drugim udrugama. Dane su na temelju zamolbi korisnika i odluka predsjednika.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.552.702,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.172.367,00	1.058.899,00	90,3
2.	Financijska imovina	610.677,00	493.803,00	80,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	209.035,00	69.743,00	33,4
2.2.	Jamčevni polozi i druga potraživanja	38.642,00	61.060,00	158,0
2.3.	Udjeli u glavnici	363.000,00	363.000,00	100,0
	Ukupno imovina	1.783.044,00	1.552.702,00	87,1
3.	Obveze	747.538,00	114.183,00	15,3
3.1.	Obveze za rashode	147.538,00	114.183,00	77,4
3.2.	Obveze za zajmove	600.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.035.506,00	1.438.519,00	138,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.783.044,00	1.552.702,00	87,1

U odnosu na početak godine vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je manja za 230.342,00 kn ili 12,9%. Smanjenje vrijednosti imovine je uvjetovano smanjenjem vrijednosti nefinancijske imovine za 113.468,00 kn i financijske imovine za 116.874,00 kn. Obveze su smanjene za 633.355,00 kn, a vlastiti izvori povećani za 403.013,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijske imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 865.438,00 kn ili 81,7%.

Jamčevni polozi i druga potraživanja se odnose na jamčevinu u iznosu 21.589,00 kn uplaćenu trgovačkom društvu za službeni automobil nabavljen na leasing ranijih godina i potraživanja u iznosu 39.471,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 23.836,00 kn i organizacijskih jedinica za dana novčana sredstva u iznosu 10.826,00 kn.

Početak i koncem 2012. udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 363.000,00 kn, a odnose se na udjel u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 114.183,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 633.355,00 kn ili 84,7%. Razlog smanjenja je povrat zajma primljenog prethodne godine od poslovne banke za financiranje izborne promidžbe. Vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu 61.376,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 27.222,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa i računska točnost knjigovodstvenih isprava vezanih za rashode za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći), druge rashode i obveze Stranke nastale na temelju odluka (predsjednika i Predsjedništva Stranke), te zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o organizaciji Stranke, nadzoru korištenja financijskih sredstava u Stranci kao cjelini, preuzimanju obveza i drugim poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige pravodobno i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te korištenje poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Predložio je daljnje unaprjeđenje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini, te sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi uz navođenje kriterija prema kojima se koriste poslovni prostori (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora) te osnovnih elemenata o prostoru (zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen, iznos mjesečne zakupnine i slično).

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Tijekom 2012. platni promet je obavljan putem žiro računa i blagajni. Koncem 2012. stvarno stanje novčanih sredstava prema izvacima žiro računa, blagajničkim izvještajima i godišnjem popisu je iznosilo 137.081,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazano u iznosu 69.743,00 kn, odnosno manje za 67.338,00 kn ili 49,1%. Navedeno je posljedica prebijanja negativnog stanja novčanih sredstava jednog žiro računa i pozitivnih stanja drugih žiro računa. Negativno stanje novčanih sredstava žiro računa je nastalo korištenjem dozvoljenog prekoračenja na žiro računu (okvirni kunski kredit po principu minusa po računu), koje je na dan 31. prosinca 2012. iznosilo 67.338,00 kn, što je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo biti iskazano kao obveza prema banci. Zbog navedenoga, novčana sredstva i obveze, odnosno aktiva i pasiva su manje iskazani za 67.338,00 kn.

Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su podaci i činjenice navedeni u nacrtu Izvješća rezultat napora zaposlenika, da Stranka na vrijeme izvijesti javnost o svom financijskom poslovanju i u poslovnim evidencijama iskaže sve podatke propisane zakonima. Poteškoće koje postoje u financijskom poslovanju Stranke, uvjetovane su prirodom djelovanja i organizacijom Stranke (veliki broj i dislociranost organizacijskih jedinica, veličina područja na kojem Stranka djeluje), a navedena nepravilnost se neće ponoviti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u 1997. upisom u Registar političkih stranaka. Ustrojena je na teritorijalnom načelu i ima 102 organizacijske jedinice. Djelokrug rada je određen Statutom i programom rada. Zakonski predstavnik u 2012. je bio predsjednik Vojislav Stanimirović. Koncem 2012. Stranka je imala deset zaposlenika. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.630.000,00 kn. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. prihodi su iskazani u iznosu 2.288.847,00 kn, rashodi u iznosu 1.766.270,00 kn, te višak prihoda u iznosu 522.577,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 9.983,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.560,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.517.175,00 kn ili 66,3%, te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 600.051,00 kn ili 26,2%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.300,00 kn. Tri fizičke osobe su uplatile po 200,00 kn, 500,00 kn i 600,00 kn. Stranka je izdala potvrde i vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje izbornih aktivnosti, održavanje sjednica tijela, financiranje redovnog poslovanja i druge aktivnosti određene godišnjim programom rada. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 879.942,00 kn ili 49,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 662.603,00 kn ili 37,5%. Financijski izvještaji, program rada, financijski plan, izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2012., te od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., objavljeni su na web stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. S obzirom da revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, nije utjecala na rezultat poslovanja, a druge nepravilnosti i propusti nisu utvrđene, izraženo je bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Zagreb, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/47  
URBROJ: 613-02-08-13-7

Zagreb, 19. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 19. studenoga 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave, u veljači 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Drage Iblera 9. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Stranka je samostalna demokratska stranka slobodnih, ravnopravnih i odgovornih članova/članica koji djeluju radi poštivanja čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, neovisno o njegovom svjetonazoru, vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu, spolnoj orijentaciji, političkom uvjerenju i socijalnom statusu, ostvarivanja i zaštite prava radnika/radnica i osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, afirmacije prava i sloboda zapostavljenih i obespravljenih pojedinaca/pojedinki, društvenih grupa i slojeva, afirmacije rodne ravnopravnosti, zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, održivog gospodarskog razvoja, uz ravnomjeren razvitak gradskih i seoskih područja, očuvanja kulturnog i socijalnog identiteta, ostvarivanja socijalne i nacionalne ravnopravnosti građana/građanki i njihovih kolektiviteta u Republici Hrvatskoj, ostvarivanja demokratskoga političkog i pravnog poretka u državi, te vladavine prava i socijalne pravde, razvoja pluralističkoga, pravednoga i solidarnoga društva, visoke kvalitete života za sve radnike/radnice i društvene slojeve, poštivanja antifašizma kao civilizacijske tekovine suvremenog svijeta, skladnog i ubrzanog društvenog razvoja, uspostave društvene, ekonomske i političke podloge za unapređivanje lokalne i područne (regionalne) samouprave i uravnoteženja regionalnog razvoja, uloge, razvoja i odgovornosti velikih gradova kao pokretača komplementarnog razvitka, kao i zaštite kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline.

Statutom iz lipnja 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova/članica, oblici organiziranja, organi i tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada, te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Članom/članicom Stranke može postati punoljetni građanin/građanka Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat sa Statutom i Programom Stranke, te da ih prihvaća. Odluku o primanju u članstvo donosi općinski ili gradski odbor, odnosno povjerenik, te Predsjedništvo Stranke, a u pravilu je svaki član/članica Stranke, pripadnik/pripadnica općinske, odnosno gradske organizacije Stranke, prema mjestu prebivališta (iznimno učenici i studenti mogu biti pripadnici organizacije prema mjestu boravišta). Na temelju odluke Predsjedništva Stranke se mogu izabrati i počasni članovi Stranke. n

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoj i se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica (u gradovima i općinama članovi Stranke se mogu organizirati u mjesne ogranke, a u pojedinim naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova ili u kojima nije osnovana organizacija Stranke, djeluju povjerenici/povjerenice Stranke).



Također se članovi mogu organizirati i prema interesnoj osnovi u forume, dok se za pojedina područja političkog i društvenog djelovanja osnivaju savjeti Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija koja obuhvaća cjelokupno članstvo i sve organizacijske oblike Stranke na području Republike Hrvatske, te u pravnom prometu djeluje kao jedna pravna osoba.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju: glavni tajnik i Tajništvo, Poslovni odbor i poslovni direktor, te Statutarna komisija (kao izvršno operativna tijela Glavnog odbora), Središnji savjet (kao političko savjetodavno tijelo), te forumi (kao interesno politički oblici organiziranja društvenih skupina).

Konvencija je najviši organ Stranke, a može biti izborna i izvještajno tematska. Izborna konvencija se održava u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno u roku 150 dana od službene objave rezultata nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor, dok se izvještajno tematska konvencija održava jednom godišnje. Konvencija donosi Program i Statut Stranke, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira potpredsjednike i članove Predsjedništva i Glavnog odbora, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika, Predsjedništva i Glavnog odbora, donosi Poslovnik o svom radu, te obavlja i druge aktivnosti utvrđene Statutom. O načinu izbora i broju članova Konvencije, odluku donosi Glavni odbor uvažavajući broj članova Stranke, te rezultat ostvaren na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima.

Glavni odbor je najviši organ Stranke između dvije Konvencije, a čine ga 103 člana/članica koje bira Konvencija. Mandat članova Glavnog odbora traje četiri godine. Odgovoran je za provođenje odluka Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, donosi financijski plan, bira i razrješava glavnog tajnika i poslovnog direktora, raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima Stranke za zastupnike, kao i odluku o kandidatima Stranke za Europski parlament, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i poslovnikom.

Predsjedništvo je izvršno politički organ Stranke koji ima 18 članova. Provodi Program Stranke, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Članove Predsjedništva čine predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva izabrani na Konvenciji. Predsjednik Stranke je po položaju predsjednik Predsjedništva, koji predstavlja i zastupa Stranku te njome rukovodi. Od lipnja 2007., te u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.), predsjednik Stranke je Zoran Milanović.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad organa Stranke, pomaže predsjednicima organa Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija Stranke, prema potrebi saziva koordinaciju tajnika županijskih organizacija, usklađuje rad savjeta organiziranih na razini Stranke, predlaže odluke o organizaciji stručne službe Stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Od 2000., te u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.), glavni tajnik Stranke je Igor Dragovan.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom Stranke, vodi brigu o zaposlenim osobama, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financiranje aktivnosti Stranke i druge poslove financijsko gospodarskog karaktera, te rukovodi stručnom službom Stranke. Od rujna 2010., te u vrijeme obavljanje revizije (listopad 2013.), poslovni direktor Stranke je Dinko Suton.

Poslovni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava Stranke, donosi odgovarajuće odluke i zaključke, te usvaja financijska izvješća Stranke, dok je Središnji savjet, političko savjetodavno tijelo Stranke.

Koncem 2012. Stranka je imala 55 zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan i godišnji program rada za 2012. su doneseni i usvojeni na sjednici Poslovnog odbora u siječnju 2012.

Financijskim planom su planirani ukupni prihodi u iznosu 37.665.619,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 24.035.619,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 9.200.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.400.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.500.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 400.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 130.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 28.159.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.000.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 18.859.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 300.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 600.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 400.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.000.000,00 kn.

Prema godišnjem programu rada, temeljni zadatak Stranke u 2012. je provedba programskih ciljeva stranaka Kukuriku koalicije, navedenih u Planu 21. Programom je planirano održavanje izbornog procesa za izbor predsjednika Stranke (od ožujka do lipnja 2012.), te izborne Konvencije, uz prethodnu pripremu i promjenu Statuta Stranke. Također su planirane pripreme za utvrđivanje kandidata za župane, gradonačelnike i načelnike općina, kao i za predstavnička tijela u lokalnoj i područnoj samoupravi (od rujna do prosinca 2012.). Uz navedene temeljne zadaće članova i vodstava organizacija, velik doprinos se očekuje i od interesnih oblika organiziranja: Foruma žena, Foruma mladih i Foruma seniora (program sadrži njihove planirane aktivnosti).

Za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih godišnjim programom rada su planirana sredstva u iznosu 18.859.000,00 kn, od čega se na Središnjicu Stranke odnosi 11.000.000,00 kn, lokalne organizacije Stranke 6.444.000,00 kn, Programe političke edukacije 450.000,00 kn, Međunarodnu suradnju 350.000,00 kn, Forum mladih 200.000,00 kn, Forum žena 200.000,00 kn, Forum seniora 200.000,00 kn, te Savjet Stranke 15.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju 4. ožujka 2013. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Prema ovjerenoj izjavi ovlaštene osobe Stranke, Financijski izvještaji za 2012., te Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, objavljeni su na web-stranici Stranke ([www.sdp.hr](http://www.sdp.hr)), 3. ožujka 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 35.022.422,00 kn, što je za 15.525.987,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.643.197,00 kn ili 7,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	32.784.244,00	20.390.391,00	62,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	9.353.609,00	9.360.328,00	100,1
3.	Prihodi od članarina	2.243.026,00	2.611.745,00	116,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.118.070,00	451.955,00	11,0
5.	Drugi prihodi	2.049.460,00	2.208.003,00	107,7
	Ukupno	50.548.409,00	35.022.422,00	69,3

Prihodi iz državnog proračuna i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su u 2012. manje ostvareni za 16.059.968,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 20.390.391,00 kn, što je 58,2% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Stranke su doznačavana tromjesečno tijekom 2012., u skladu s navedenom Odlukom. Stranka je navedene prihode ostvarila za 61 zastupnika (od čega 19 zastupnica), koji su izabrani u Hrvatski sabor, na temelju izbora održanih 4. prosinca 2011.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.360.328,00 kn, što je 26,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka 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.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.611.745,00 kn, što je 7,5% ukupno ostvarenih prihoda. Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu članova/članica je utvrđena Statutom, te Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore, koju je donio Glavni odbor Stranke u srpnju 2008. Odredbama članaka 13. i 16. Statuta, također je utvrđeno da član/članica Stranke s nepodmirenim obvezama po osnovi članarine za razdoblje od šest mjeseci ili dulje ne može biti kandidat/kandidatkinja za stranačke funkcije, za člana/članicu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika/zastupnicu u Hrvatskom saboru ili bilo koju drugu dužnost na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) te državnoj razini. Odluku o prestanku članstva zbog nepodmirenih obveza po osnovi članarine za razdoblje od dvanaest mjeseci ili dulje donosi općinski, odnosno gradski odbor Stranke u pisanom obliku. Ustrojena je baza podataka članova Stranke putem koje se vodi evidencija o članarinama (podaci o članovima, uplate, pregled potraživanja za članarine i drugo). Prema navedenoj bazi podataka, zaduženja po osnovi članarina za razdoblje od 1. kolovoza 2008. do 31. prosinca 2012. su iznosila 19.971.712,00 kn, a nenaplaćena potraživanja 10.172.493,00 kn ili 50,9%). U skladu s odredbama 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), Stranka je vodila propisane evidencije o primitku članarina, te izdavala potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 451.955,00 kn, što je 1,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozima (donacije), povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama 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. Stranka je tijekom 2012. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu u iznosu 436.226,00 kn i uslugama u iznosu 15.729,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni od 49 fizičkih osoba u iznosu 106.418,00 kn, te 20 pravnih osoba u iznosu 345.537,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na web-stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012., te od 1. srpnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.208.003,00 kn, što je 6,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 1.795.058,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 148.872,00 kn, te naplaćena otpisana potraživanja, otpis zastarjelih obveza iz ranijih godina i druge prihode u iznosu 264.073,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.132.264,00 kn, nadoknada režijskih troškova od zakupaca i naplate zakupa iz ranijih godina u iznosu 658.529,00 kn, te od kamata u iznosu 4.265,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima, na koje Stranka obračunava porez na dodanu vrijednost prema rješenju Ministarstva financija iz ožujka 2009., te veljače 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.695.068,00 kn, što je za 19.518.797,00 kn ili 39,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.536.068,00 kn ili 5,5%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.982.713,00	6.567.273,00	94,1
2.	Materijalni rashodi	38.100.349,00	21.698.964,00	57,0
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	13.724.521,00	2.501.976,00	18,2
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	24.375.828,00	19.196.988,00	78,8
3.	Rashodi amortizacije	227.432,00	341.027,00	149,9
4.	Financijski rashodi	1.016.175,00	665.651,00	65,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	2.526.207,00	194.395,00	7,7
6.	Drugi rashodi	360.989,00	227.758,00	63,1
	Ukupno	49.213.865,00	29.695.068,00	60,3
	Višak prihoda	1.334.544,00	5.327.354,00	399,2

U odnosu na 2011., rashodi za 2012. su manje ostvareni za 19.518.797,00 kn ili 39,7%. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u iznosu 11.222.545,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, s obzirom da su u 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke tijekom 2011. bile značajnije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.567.273,00 kn, što je 22,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.558.427,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 862.610,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 146.236,00 kn. Prosječna plaća po zaposleniku iznosi 6.202,00 kn neto. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stranke, te propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 2.501.976,00 kn, što je 8,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe (2012.) u iznosu 1.338.988,00 kn, usluge istraživanja javnog mnijenja u iznosu 949.345,00 kn, nabavu knjiga, novina i drugih tiskovina u iznosu 168.307,00 kn, te usluge promidžbe iz ranijih godina u iznosu 45.336,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe u iznosu 1.338.988,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 925.620,00 kn se odnose na izradu komunikacijskih materijala za 12. izbornu konvenciju Stranke u lipnju 2012., te promidžbene usluge reklamne agencije tijekom 2012., prema ugovoru o suradnji.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.196.988,00 kn, što je 64,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.683.840,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.334.294,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.093.135,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.069.631,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.878.016,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.733.226,00 kn, energiju u iznosu 1.473.196,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 1.245.337,00 kn, komunalne usluge u iznosu 709.631,00 kn, računalne usluge u iznosu 578.680,00 kn, grafičke usluge u iznosu 529.620,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 324.677,00 kn, članarine u iznosu 255.736,00 kn, troškovi čišćenja u iznosu 252.335,00 kn, tisak i uvezivanje u iznosu 100.327,00 kn, te drugi nespomenuti materijalni rashodi (fotokopiranje i umnožavanje, troškovi pranja, tehnički pregled i registracija vozila, kotizacije i drugo) u iznosu 935.307,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 665.651,00 kn, što je 2,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 401.987,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 217.653,00 kn, zatezne kamate u iznosu 39.820,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 6.191,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 194.395,00 kn, što je 0,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije (pomoći) udrugama i osobama na temelju podnesenih zahtjeva za donacijama. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 39.290,00 kn (mjesečno u iznosu 3.274,00 kn), odnose se na naknadu za mandat članice Udruge umirovljenika u Gradskom vijeću Grada Rijeka na temelju Sporazuma o suradnji.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 5.327.354,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 5.368.288,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.934,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.414.451,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.198.360,00	28.542.482,00	101,2
2.	Financijska imovina	20.396.128,00	8.871.969,00	43,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	357.206,00	654.499,00	183,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	7.809.332,00	7.081.976,00	90,7
2.3.	Potraživanja za prihode	12.198.404,00	1.116.708,00	9,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	31.186,00	18.786,00	60,2
	Ukupno imovina	48.594.488,00	37.414.451,00	77,0
3.	Obveze	31.446.631,00	15.272.812,00	48,6
3.1.	Obveze za rashode	8.607.446,00	7.268.829,00	84,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	17.318.971,00	3.020.689,00	17,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5.520.214,00	4.983.294,00	90,3
4.	Vlastiti izvori	17.147.857,00	22.141.639,00	129,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.594.488,00	37.414.451,00	77,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 11.180.037,00 kn ili 23,0%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 11.524.159,00 kn ili 56,5%. Obveze su također manje za 16.173.819,00 kn ili 51,4%. Do smanjenja vrijednosti financijske imovine i obveza je došlo radi naplate potraživanja od državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe (u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor), te podmirenja dijela obveza po kreditima za izbornu promidžbu (realizirani početkom 2012.).

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 28.512.709,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 2.523.854,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 236.660,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 51.250,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 2.781.991,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 7.081.976,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.856.890,00 kn, od Ministarstva financija na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.230.410,00 kn, od područnih organizacija u iznosu 428.601,00 kn, za predujmove u iznosu 308.865,00 kn, za jamčevne pologe u iznosu 128.436,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 128.774,00 kn. Također su iskazana potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.116.708,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.), od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 8.198.684,00 kn, naplaćena su potraživanja u iznosu 1.484.567,00 kn ili 18,1%, od čega se na potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 336.779,00 kn, a druga potraživanja 1.147.788,00 kn.



Potraživanja koja nisu naplaćena, u najvećem dijelu se odnose na dugoročna potraživanja (od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te od Ministarstva financija na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove). Za naplatu dospjelih potraživanja kupcima se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju se podnose tužbe i ovrhe.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 15.272.812,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.268.829,00 kn, odnose se na obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.776.512,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.819.663,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 590.919,00 kn, obveze za kamate u iznosu 37.667,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.907,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 32.161,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.), podmirene su obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 67.416,00 kn (preostaje za podmiriti 4.709.096,00 kn), te druge obveze za rashode poslovanja ukupno u iznosu 1.960.702,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.020.689,00 kn se odnose na obveze po kreditima u iznosu 2.800.000,00 kn, te obveze po zajmu u iznosu 220.689,00 kn. Obveze po kreditima se odnose na preostale obveze po dugoročnom kreditu za financiranje trajnih obrtnih sredstava iz lipnja 2011. u iznosu 2.500.000,00 kn, te obveze po kreditu iz siječnja 2011. u iznosu 300.000,00 kn. Obveze u iznosu 220.689,00 kn se odnose na zajam iz 2005., za koji se zaključuju godišnji dodaci ugovora i plaćaju kamate na temelju obračuna. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.), djelomično su podmirene obveze po kreditu za financiranje trajnih obrtnih sredstava u iznosu 1.873.975,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 4.983.294,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.856.688,00 kn, najamninu u iznosu 67.305,00 kn, te kamate u iznosu 59.301,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 22.141.639,00 kn su veći za 4.993.782,00 kn ili 29,1% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. Na povećanje vlastitih izvora je utjecao ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 333.572,00 kn, te povećanje za višak prihoda u iznosu 5.327.354,00 kn. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 22.182.572,00 kn i manjka prihoda u iznosu 40.933,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći), te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa ovlaštenim predstavnikom i drugim zaposlenicima Stranke, te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Stranci je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Također je, zbog ne primjenjivanja odredbi Statuta, vezano uz brisanje iz članstva radi neplaćanja članarine, predložio preispitati navedene odredbe Statuta.

S obzirom da su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana potraživanja i obveze prema državnom proračunu za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Državni ured za reviziju je predložio u što kraćem roku uskladiti međusobne obveze i potraživanja, kao i podmirenje preostalih obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, koje su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- odredbama članaka 13. do 16. Statuta (donesenom u lipnju 2012.), određena je obveza članova/članica u vezi plaćanja članarine, te postupanje organa Stranke u slučaju da član/članica imaju nepodmirene obveze po osnovi članarine za razdoblje od dvanaest mjeseci ili dulje.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Stranka provodi aktivnosti vezane uz usklađenje međusobnih obveza i potraživanja te načina njihovog podmirenja s Ministarstvom financija, koje se odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego u trenutku plaćanja.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, te obveze.

### 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. su iskazani ukupni rashodi u iznosu 29.695.068,00 kn. Pojedini rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego u vrijeme plaćanja. Tako su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. evidentirani rashodi u iznosu 413.878,00 kn koji se odnose na prethodne godine. Prema odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje i voditi poslovne knjige prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, te unositi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Odredbom članka 20. navedene Uredbe je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Financijski izvještaji za 2012. i to: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 4. ožujka 2013., što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je, između ostalog, propisano da su financijski izvještaj za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), političke stranke dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te dostaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Objava financijskih izvještaja

Prema ovjerenj izjavi ovlaštene osobe Stranke, Financijski izvještaji za 2012., te Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, objavljeni su na web-stranici Stranke ([www.sdp.hr](http://www.sdp.hr)), 3. ožujka 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 39. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Obveze

- 2.1. Obveze iskazane koncem 2012. u iznosu 15.272.812,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.268.829,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.020.689,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 4.983.294,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazane su obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava (65,0%) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.776.512,00 kn. Od navedenog iznosa, na obveze nastale do konca 2010. se odnosi 4.709.096,00 kn, a na obveze za 2012. se odnosi 67.416,00 kn. Obveze za 2012. su podmirene u siječnju 2013.

U poslovnim knjigama Stranke su također evidentirana potraživanja od državnog proračuna u iznosu 1.230.410,00 kn, koja se odnose na prava na obveznice Republike Hrvatske za dio prodanih stanova, koje su kupci platili konvertibilnim devizama 1992. i 1993., a protuvrijednost nije uplaćena na račun Stranke. Navedena potraživanja su iskazana prema prijedlogu Ministarstva financija iz studenoga 2011., kojim se Stranci priznaje 35,0% od uplaćenog iznosa 468.069 EUR, odnosno protuvrijednosti 3.419.808,00 kn, na temelju evidencije banke o primljenim uplatama kupaca stanova. Stranka od 2008. provodi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija.

S obzirom da su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana potraživanja i obveze prema državnom proračunu za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Državni ured za reviziju i nadalje predlaže u što kraćem roku uskladiti međusobne obveze i potraživanja, kao i podmirenje preostalih obveza.

2.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i obveze nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Od lipnja 2007., te u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.), predsjednik Stranke je Zoran Milanović. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi u iznosu 37.665.619,00 kn, te rashodi u iznosu 28.159.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su ostvareni u iznosu 35.022.422,00 kn, rashodi u iznosu 29.695.068,00 kn, te višak prihoda u iznosu 5.327.354,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 5.368.288,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.934,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 20.390.391,00 kn ili 58,2% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.360.328,00 kn, od članarina u iznosu 2.611.745,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 451.955,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 2.208.003,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 49 fizičkih osoba u iznosu 106.418,00 kn, te 20 pravnih osoba u iznosu 345.537,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Primljeni su u novcu u iznosu 436.226,00 kn, te uslugama u iznosu 15.729,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.567.273,00 kn, materijalne rashode u iznosu 21.698.964,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 341.027,00 kn, financijske rashode u iznosu 665.651,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 194.395,00 kn, te druge rashode u iznosu 227.758,00 kn.

Prema ovjerenj izjavi ovlaštene osobe Stranke, Financijski izvještaji za 2012., te Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, objavljeni su na web-stranici Stranke ([www.sdp.hr](http://www.sdp.hr)), 3. ožujka 2013.

Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 4. ožujka 2013. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, rujan 2013.



## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica  
KLASA: 041-01/13-03/40  
URBROJ: 613-08-13-6

---

Koprivnica, 30. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
STRANKE UMIROVLJENIKA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. do 30. rujna 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Stranka je upisana u registar političkih stranka u srpnju 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Jurišićeva 1/V.

Statutom, koji je usvojen na skupštini u siječnju 2012., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina slijedeći teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Prema stanju koncem 2012., Stranka djeluje kroz 16 županijskih organizacija i organizacije za područje grada Zagreba, te više drugih gradskih i općinskih organizacija.

Središnja tijela Stranke su: skupština, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština Stranke je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo, koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program Stranke, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika, zamjenika predsjednika i potpredsjednike, te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima. Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine. Odlučuje o političkim pitanjima u okviru programa Stranke. Odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici i povjerenici županijskih i regionalnih organizacija Stranke, te saborski zastupnici iz redova Stranke. Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke skupštine i glavnog odbora i rješava ustrojstvene i organizacijske poslove u Stranci. Čine ga predsjednik, zamjenik, pet potpredsjednika, regionalni predsjednici, tajnik, saborski zastupnici iz redova Stranke, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na nivou Republike Hrvatske. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je bio Lazar Grujić. Tijekom 2012. tajnik Stranke je bio Milivoj Špika. Koncem 2012. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

### Planiranje

Godišnji program rada Stranke za 2012. je donesen u veljači 2012. na sjednici predsjedništva Stranke. Kao najznačajniji zadaci u programu rada predviđeni su kadrovsko osvježenje Stranke, osnivanje organizacijskih oblika Stranke na novim područjima, rad na ujedinjenju umirovljeničkih političkih opcija i suradnja s drugim udrugama umirovljenika.

Izvešće o ostvarenju programa rada za 2012. sastavio je predsjednik Stranke, a razmotreno je na sjednicama predsjedništva i glavnog odbora Stranke u siječnju 2013. Prema spomenutom Izvešću, program rada je djelomično ostvaren. Kadrovsko osvježenje Stranke je ostvareno na izornoj skupštini Stranke promjenom većine članova u rukovodstvu Stranke. Povećan je broj ustrojstvenih oblika Stranke s 97 na 107.

Financijski plan Stranke za 2012. je donijelo predsjedništvo Stranke u veljači 2012. Planirani su prihodi za 2012. u iznosu 511.158,00 kn i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 22.799,00 kn, te rashodi u iznosu 533.000,00 kn i višak prihoda nad rashodima za 2012. u iznosu 958,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna za redovitu aktivnost Stranke. Rashodi su planirani opisno po skupinama srodnih rashoda. Tako su rashodi za održavanja sjednica tijela Stranke planirani u iznosu 383.000,00 kn, zakup i najam poslovnog prostora 64.000,00 kn, korištenja telefona i interneta 25.000,00 kn, uredskog materijala, poštanskih i bankovnih usluga 20.000,00 kn, nabave računala 10.000,00 kn, promidžbe 9.000,00 kn i za drugo u iznosu 22.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 497.449,00 kn, što je za 13.709,00 kn ili 2,7% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 545.879,00 kn, što je za 12.879,00 kn ili 2,4% više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 48.430,00 kn.

### Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također je sastavljen godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Financijski izvještaji za 2012. su objavljeni u veljači 2013. na mrežnoj stranici Stranke u skladu sa zakonskim odredbama.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 497.449,00 kn, što je za 19.819,00 kn ili 3,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 13.709,00 kn ili 2,7%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	512.408,00	491.659,00	96,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	4.490,00	0,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	200,00	1.750,00	875,0
4.	Prihodi od imovine	169,00	42,00	24,9
5.	Drugi prihodi	1,00	3.998,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>517.268,00</b>	<b>497.449,00</b>	<b>96,2</b>

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 491.659,00 kn, što je 98,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno broju članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za svakog člana u predstavničkom tijelu pripada jednaki iznos sredstava, s tim da za svakog člana podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog za svakog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenuti prihodi su ostvareni na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna.

Također, u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. spomenutog Zakona, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se i u državnom proračunu. Sredstva pripadaju političkim strankama, koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, i nezavisnim zastupnicima, izabranim s liste grupe birača. Stranka u 2012. nije imala zastupnike u Hrvatskom saboru, te nije ostvarila prihode iz državnog proračuna.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.750,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odredbama pravilnika o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članka 10. spomenutog Zakona, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka je dužna izdati potvrdu o primitku dobrovoljnog priloga (donacija) i voditi evidencije u skladu s odredbama 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).

Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni od jedne fizičke osobe tijekom kolovoza i prosinca 2012. za potrebe redovnog financiranja Stranke. Izvješće o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) je objavljeno na mrežnoj stranici Stranke u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 545.879,00 kn, što je za 14.309,00 kn ili 2,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 12.879,00 kn ili 2,4%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	499.770,00	500.018,00	100,0
1.1.	Naknade volonterima	202.517,00	363.180,00	179,3
1.2.	Rashodi za usluge	228.738,00	102.372,00	44,8
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	26.702,00	15.837,00	59,3
1.4.	Drugi materijalni rashodi	41.813,00	18.629,00	44,6
2.	Rashodi amortizacije	16.894,00	20.822,00	123,3
3.	Financijski rashodi	3.486,00	4.193,00	120,3
4.	Drugi rashodi	11.420,00	20.846,00	182,5
	Ukupno	531.570,00	545.879,00	102,7
	Manjak prihoda	14.302,00	48.430,00	338,6

- Naknade volonterima

Rashodi za naknade volonterima su ostvareni u iznosu 363.180,00 kn, ili 66,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima tijela Stranke.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 102.372,00 kn ili 18,8% ukupnih rashoda. Odnose se na zakup poslovnog prostora za potrebe središnjice, županijskih i gradskih organizacija u iznosu 46.447,00 kn, usluge telefona i pošte 28.584,00 kn, intelektualne i osobne usluge 15.162,00 kn i drugo u iznosu 12.179,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 15.837,00 kn. Od toga se 12.422,00 kn odnosi na troškove energenata i 3.415,00 kn na nabavu uredskog inventara.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.629,00 kn i u cijelosti se odnose na troškove reprezentacije.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 20.822,00 kn. Primijenjene stope amortizacije su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 48.430,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 94.959,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 46.529,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 60.913,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	66.102,00	51.824,00	78,4
2.	Financijska imovina	48.623,00	9.089,00	18,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	23.229,00	5.763,00	24,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.484,00	3.326,00	74,2
2.3.	Zajmovi	20.910,00	0,00	-
Ukupno imovina		114.725,00	60.913,00	53,1
3.	Obveze	19.766,00	14.384,00	72,8
4.	Vlastiti izvori	94.959,00	46.529,00	49,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		114.725,00	60.913,00	53,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2012. je manja u odnosu na stanje početkom 2012. za 53.812,00 kn ili 46,9%. Razlozi su smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine (opreme i namještaja) zbog obračunane amortizacije za 2012., novčanih sredstava na žiro računu, te smanjenje potraživanja za dani zajam.

Stranka je u studenome 2011. dala zajam u iznosu 20.910,00 kn koalicijskom partneru, s kojim je ugovoreno da će se zajam smatrati nepovratnim sredstvima, ako koalicijski partner na parlamentarnim izborima ne osvoji mandat zastupnika. Koalicijski partner nije osvojio mandat zastupnika, te je 64,00 kn zajma vraćeno Stranki, a 20.846,00 kn je u poslovnim knjigama za 2012. evidentirano u okviru drugih rashoda.

Nepodmirene obveze koncem 2012. iznose 14.384,00 kn. Odnose na obveze prema dobavljačima 7.632,00 kn, obveze za naknade troškova na službenom putu 6.062,00 kn i druge obveze u iznosu 690,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 5.382,00 kn ili 27,2%.

Vlastite izvore u iznosu 46.529,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iz ranijih godina.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranki je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju i da prihvati preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Naložio je evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.



Preporuke prema kojima je postupljeno:

- ulazni računi i blagajnički izvještaji su uredni i kontrolirani,
- propisani financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u svrhu poboljšanja sustava unutarnjih kontrola nadzorni odbor Stranke provodi nadzor nad financijskim poslovanjem.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- putni nalozi ne sadrže sve potrebne elemente.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Ustrojene su propisane poslovne knjige u kojima su osigurani podaci o poslovnim događajima za Stranku kao cjelinu. U glavnoj knjizi su evidentiranja poslovnih promjena provedena na propisanim računima iz računskog plana, osim rashoda za naknade troškova na službenom putu predsjedniku Stranke, potpredsjednicima Stranke i predsjednicima županijskih organizacija Stranke u iznosu 363.180,00 kn. Spomenuti rashodi su evidentirani na računu naknada volonterima, a trebalo ih je evidentirati na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično.

Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima, osim što putni nalozi, na temelju kojih su provedene isplate naknada troškova na službenom putu, ne sadrže sve potrebne elemente. Nemaju upisan broj putnog naloga, marku i registarsku oznaku osobnog automobila kojim se putuje, početno i završno stanje brojila. Uz putne račune nema izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbom članka 9. spomenute Uredbe propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni položaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, te obračun rashoda za službena putovanja na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženog izvješća sa službenog puta u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su pojedini propusti u međuvremenu otklonjeni ili je njihovo otklanjanje u tijeku. Novčano poslovanje svih organizacijskih oblika Stranke je prebačeno na jedinstveni žiro račun. Službena putovanja se planiraju unaprijed, predlažu i usvajaju na sjednicama predsjedništva Stranke, te analiziraju i prihvaćaju nakon ostvarenja. Naknade troškova službenih putovanja se isplaćuju na račune osoba upućenih na put. U tijeku je otklanjanje nedostataka u analitičkoj evidenciji putnih naloga i uspostava unutarnje kontrole radi sprječavanja pogrešaka i osiguranja kvalitete u financijsko računovodstvenom poslovanju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana 2000. Osoba za predstavljanje i zastupanje Stranke u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je bio predsjednik Lazar Grujić. Za 2012. su doneseni godišnji program rada i financijski plan. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 497.449,00 kn, rashodi 545.879,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 48.430,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 94.959,00 kn, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 46.529,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 491.659,00 kn, što je 98,8% ukupno ostvarenih prihoda. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novcu od jedne fizičke osobe u iznosu 1.750,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 500.018,00 kn, rashode amortizacije 20.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.193,00 kn i druge rashode u iznosu 20.846,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda u iznosu 363.180,00 kn se odnosi na naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima tijela Stranke. U 2012. Stranka nije imala zaposlenih. Koncem 2012. potraživanja iznose 3.326,00 kn, a obveze 14.384,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2012. Objavljeni podaci su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA NEZAVISNA LISTA

Bjelovar, rujan 2013.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
Nalaz za 2011.	10
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/22  
URBROJ: 613-02-08-13-6

Bjelovar, 5. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREBAČKE NEZAVISNE LISTE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke nezavisne liste (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. srpnja do 5. rujna 2013.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

U travnju 2006. politička stranka Sjedinjene nezavisne liste je upisana u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave, te je stekla svojstvo pravne osobe. Ministarstvo uprave je u svibnju 2011. odobrilo promjenu naziva političkoj stranci Sjedinjene nezavisne liste. Novi naziv je Zagrebačka nezavisna lista. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Baruna Trenka 7. Proceduru osnivanja Stranke su pokrenuli članovi i podržavatelji Nezavisne liste Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna lista). U ožujku 2009. je Izvršni odbor Stranke donio odluku da članovi Stranke rade za Nezavisnu listu. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Temeljni program i Statut Stranke su doneseni u veljači 2006. na osnivačkoj konvenciji Stranke. Prema Statutu iz ožujka 2011. (pročišćeni tekst), Stranka je organizirana na teritorijalnom principu. Ustrojstveni oblici Stranke su ogranak, općinska organizacija ili organizacija gradske četvrti, gradska organizacija, te županijska organizacija, odnosno Grad Zagreb. Koncem 2012. Stranka je imala 21 ogranak (svi ogranci su na području Grada Zagreba). Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Izvršni odbor, Savjet, Statutarni odbor, Nadzorni odbor, te Izborni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše statutarно, programsko i izbornо stranačko tijelo. Predsjednik Stranke predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva i predsjedа sјednicama, potpisuje akte Izvršnog odbora, provodi odluke i zaključke Skupštine, te obavlja druge poslove koju su mu stavljeni u nadležnost odlukama Skupštine. Od travnja 2006. Predsjednica Stranke je mr. sc. Tatjana Holjevac.

Prema Statutu, Izvršni odbor Stranke je najviše upravno tijelo Stranke koje, između ostalog, realizira politički i izborni program Stranke, provodi odluke Predsjednika Stranke, pribavlja, raspodjeljuje i upravlja financijskim sredstvima i imovinom stranke, uz suglasnost Predsjednika Stranke, te donosi godišnje financijske planove i završni račun. Od travnja 2006., predsjednik Izvršnog odbora je Božidar Špiček. Nadzorni odbor se brine, između ostalog, o valjanosti rada svih tijela Stranke te financijskom i poslovnom nadzoru rada Izvršnog odbora Stranke. Izborni odbor brine o regularnosti izbornih postupaka na Skupštini, a bira ga Skupština. Savjet Stranke je savjetodavno političko tijelo Predsjednika Stranke. Imenuje ga Izvršni odbor Stanke na prijedlog Predsjednika Stanke.

Osim Statuta, Stranka nema druge opće akte. Koncem 2012. Stranka je imala jednog zaposlenika. Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru i predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.



## Planiranje

Izvršni odbor je u veljači 2012. donio Program rada za 2012., a izmjene programa rada u rujnu 2012. Programom rada, odnosno izmjenama programa rada za 2012. su planirane aktivnosti Stranke koje se odnose na povećanje broja članova Stranke, organiziranje ogranaka po Gradskim četvrtima, aktivnosti u Gradskoj skupštini Grada Zagreba na realizaciji programa Zagreb Plan, Digitalni grad, Projekt Tesla, Kontrolni odbor i Projekti za korištenje EU fondova, zatim obnavljanje web-stranice Stranke, te održavanje edukacija iz informatike, EU fondovima, digitalizaciji i energetske učinkovitosti. Programom rada su utvrđeni iznosi sredstava po aktivnostima te za rad ureda Stranke u ukupnom iznosu 273.000,00 kn, kao i izvori financiranja, što je usklađeno s financijskim planom.

Izvršni odbor je u veljači 2012. donio financijski plan za 2012. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 260.000,00 kn, rashodi u iznosu 255.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 5.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Izmjenama financijskog plana ukupni prihodi su planirani u iznosu 260.000,00 kn, rashodi u iznosu 273.000,00 kn, te je planiran manjak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 190.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa 55.000,00 kn, te prihode od članarina 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za službena putovanja i naknade za službeni put u iznosu 60.000,00 kn, zakupninu i najamninu u iznosu 55.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 50.000,00 kn, režijske troškove u iznosu 35.000,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 24.000,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 21.000,00 kn, troškove za edukaciju mladeži u iznosu 15.000,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 13.000,00 kn. Rashodi su ostvareni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade troškova za službena putovanja i naknade ostalih troškova) koji su ostvareni u iznosu 97.467,00 kn, što je više za 37.467,00 kn ili 62,4%. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Izvršnog odbora Stranke.

## Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Godišnji financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objavljeni su na web stranici Stranke. U navedenim financijskim izvještajima nije obuhvaćeno poslovanje putem posebnog računa otvorenog za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. (prihodi za 2011. u iznosu 168.400,00 kn, rashodi za 2011. u iznosu 168.177,00 kn, višak prihoda za 2011. u iznosu 223,00 kn). Poseban račun je zatvoren u siječnju 2012., a svi poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama za 2013., odnosno tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013.

Godišnji program rada Stranke i financijski plan za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke u srpnju 2013., umjesto do 1. ožujka 2013. Izvješće o donacijama primljenim u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno 1. ožujka 2013.

Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 240.353,00 kn, što je za 177.209,00 kn ili 42,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 19.647,00 kn ili 7,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	55.527,00	63.982,00	115,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	191.000,00	176.034,00	92,2
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	168.400,00	300,00	0,2
4.	Drugi prihodi	2.635,00	37,00	1,4
	Ukupno	417.562,00	240.353,00	57,6

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 300,00 kn, što je za 168.100,00 kn ili 99,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 63.982,00 kn, što je 26,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 58.282,00 kn i prihode od članarina u iznosu 5.700,00 kn.

Stranka je koncem 2012. imala 245 članova. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama članka 11. Statuta i odlukom Izvršnog odbora iz 2006. Visina članarine ovisi o vrsti primanja članova. O primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice i potvrde o primitku članarine koje sadrže sve elemente propisane odredbama 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). Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012., u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prihodi od članskih doprinosa u iznosu 58.282,00 kn su ostvareni na temelju odluka Izvršnog odbora Stranke. Od toga se 4.100,00 kn odnosi na sredstva (najvećim dijelom naknada za rad u tijelima gradskih četvrti i vijećima mjesnih odbora) koja su Stranci doznačena sa žiro računa nezavisne zastupnice u Gradskoj skupštini Grada Zagreba Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna zastupnica) koja je ujedno i predsjednica Stranke i nositeljica Nezavisne liste. Stranka je koncem 2012. imala 86 obveznika članskog doprinosa.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 176.034,00 kn, što je 73,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je 147.600,00 kn primljeno sa žiro računa Nezavisne zastupnice. Odnose se na sredstva Nezavisne zastupnice i dva nezavisna zastupnika u skupštini Grada Zagreba s Nezavisne liste. Zastupnici u skupštini Grada Zagreba izabrani s Nezavisne liste (četiri nezavisna zastupnika, članovi Stranke) su u svibnju 2009. dali suglasnost da će sredstva koja će ostvariti kao zastupnici u skupštini Grada Zagreba uplaćivati na račun Nezavisne liste, za tekuće održavanje i funkcioniranje Nezavisne liste. Dva nezavisna zastupnika su do listopada 2012. sredstva uplaćivala na žiro račun Nezavisne zastupnice, a nadalje izravno na račun Stranke. Nezavisna zastupnica je sva sredstva prenijela na račun Stranke (sredstva od dva nezavisna zastupnika i sredstva koja je primila kao Nezavisna zastupnica). Preostali prihodi po posebnim propisima u iznosu 28.434,00 kn se odnose na sredstva koja je Stranka primila izravno od navedena dva nezavisna zastupnika.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 300,00 kn. Sredstva je uplatila jedna udruga. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je izdala potvrdu o primljenoj donaciji. Na web stranici Stranke je objavljeno izvješće o navedenoj donaciji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 246.840,00 kn, što je za 168.476,00 kn ili 40,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 26.160,00 kn ili 9,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	2.000,00	46.668,00	-
2.	Materijalni rashodi	411.674,00	191.898,00	46,6
2.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	96.153,00	97.467,00	101,4
2.2.	Rashodi za usluge	265.262,00	62.155,00	23,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	36.274,00	23.674,00	65,3
2.4.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	13.985,00	8.602,00	61,5
3.	Financijski rashodi	1.642,00	2.350,00	143,1
4.	Donacije	0,00	5.924,00	-
	Ukupno	415.316,00	246.840,00	59,4
	Višak prihoda	2.246,00	-	-
	Manjak prihoda	-	6.487,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi su značajno smanjeni jer su u 2011. bili ostvareni rashodi vezani uz izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 168.177,00 kn, koji u 2012. nisu ostvareni. Rashodi za radnike su ostvareni više za 44.668,00 kn, jer se radnica u 2012. vratila s porodiljnog dopusta.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 97.467,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 62.155,00 kn i rashodi za radnike u iznosu 46.668,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na rashode za gorivo te druge troškove službenih putovanja (dnevnice, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, cestarina). Naknade su isplaćivane u skladu s odlukom Izvršnog odbora iz veljače 2012. prema kojoj se članovima i simpatizerima Stranke priznaju troškovi po putnom računu, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi za locco vožnju te troškovi goriva. Rashodi su ostvareni na temelju računa za gorivo te putnih naloga i naloga za uporabu privatnog automobila u službene svrhe iz kojih je vidljivo koji su poslovi obavljani za Stranku, kada i gdje, te broj prijeđenih kilometara.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 16.939,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.659,00 kn, zakupninu u iznosu 15.018,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.083,00 kn, te ostale usluge u iznosu 5.456,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge savjetovanja, medijske objave, lobiranje u medijima, oglašavanje na javnoj televiziji, društvenim mrežama te na web stranici.

Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 46.668,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 37.560,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.728,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.380,00 kn. Stranka ima jednog radnika. Plaća je obračunana i isplaćena u skladu s ugovorom o radu te propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na plin u iznosu 9.173,00 kn, električnu energiju u iznosu 6.990,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.717,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 1.794,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 6.487,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja s viškom prihoda od izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. je iznosio 6.306,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 2.246,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 4.060,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 181,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 53.299,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Novac u banci i blagajni	6.306,00	5.444,00	86,3
2.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	47.855,00	-
	Ukupno imovina	6.306,00	53.299,00	845,2
3.	Obveze	0,00	53.480,00	-
4.	Vlastiti izvori	6.306,00	-181,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.306,00	53.299,00	845,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 46.993,00 kn ili 745,2%. Vrijednost imovine je povećana zbog rashoda budućeg razdoblja iskazanih u iznosu 47.855,00 kn. Odnose se na režijske troškove za prosinac 2012., te zakupninu za prosinac 2012. i razliku zakupnine od veljače do prosinca 2012. koju je Grad Zagreb obračunavao bez izmjene ugovora sa Strankom (Stranka je podmirivala obveze prema ugovoru). U istom iznosu su iskazane obveze prema dobavljačima.

Obveze u iznosu 53.480,00 kn se odnose na navedene obveze prema dobavljačima u iznosu 47.855,00 kn te obveze za radnike (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 5.625,00 kn. Početkom 2012. Stranka nije imala iskazane obveze. Vlastiti izvori početkom godine se odnose na višak prihoda u iznosu 6.306,00 kn, a vlastiti izvori koncem godine čine manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 181,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskom predstavnicom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda te donošenje financijskog plana od strane Izvršnog odbora. Predložio je u godišnjem programu rada navesti potrebna sredstva i izvore financiranja.

Naložio je rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, sastavljati i dostavljati godišnje financijske izvještaje u skladu s propisima, objaviti godišnje financijske izvještaje odnosno sve podatke koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, te za članarinu i članski doprinos utvrditi potraživanja, ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i navedena potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- financijskim planom su obuhvaćene sve vrste prihoda i rashoda, a donio ga je Izvršni odbor,
- u godišnjem programu rada su uz opis glavnih aktivnosti navedena potrebna sredstva i izvori financiranja,
- rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava,
- godišnji financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- godišnji financijski izvještaji nisu dostavljeni u skladu s propisima, jer uz godišnje financijske izvještaje nije priložen financijski plan za 2012. i program rada za 2012. te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama),
- godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni u propisanom roku do 1. ožujka 2013., već u srpnju 2013.,
- za članarinu i članski doprinos nisu utvrđena potraživanja, te nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje (godišnje financijske izvještaje i objave podataka), te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade).

### 1. Financijski izvještaji

1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

#### - Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan, program rada, te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012., koje je bila dužna priložiti prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Navedeni prilozi uz godišnje financijske izvještaje su predloženi tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

#### - Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji za 2012. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine) su objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku. Godišnji program rada i financijski plan, koji su, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni u propisanom roku do 1. ožujka 2013., već su objavljeni tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata), javni su dokumenti. Godišnje financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana.



Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja odnosno svih podataka koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će uz godišnje financijske izvještaje priložiti financijski plan, program rada i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) te sve dostaviti Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objaviti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 240.353,00 kn, što je za 177.209,00 kn ili 42,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 176.034,00, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 63.982,00 kn, te druge prihode u iznosu 337,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa se odnose na prihode od članskih doprinosa u iznosu 58.282,00 kn i prihode od članarina u iznosu 5.700,00 kn. Stranka je koncem 2012. imala 245 članova i 86 obveznika članskog doprinosa. Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja nisu ustrojene. Potraživanja nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. Radi naplate članarine i članskih doprinosa su u rujnu 2012. svim dužnicima upućene opomene. U odnosu na broj članova, prihodi od članarine su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Aktima Stranke nisu utvrđene mjere u slučaju neplaćanja članarine i članskog doprinosa. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 11. Statuta i odlukom Izvršnog odbora iz 2006. Visina članarine ovisi o vrsti primanja članova (zaposleni 240,00 kn, umirovljenici 60,00 kn, nezaposleni te učenici i studenti 30,00 kn). Obveza plaćanja članskog doprinosa je utvrđena odlukama Izvršnog odbora Stranke. Prema odluci Izvršnog odbora iz 2006., obvezu plaćanja članskog doprinosa, u visini 1/3 primljene naknade, imaju od strane Stranke imenovani članovi Stranke i podržavatelji Stranke u radnim i upravnim tijelima Grada Zagreba, te nadzornim, upravnim i drugim odborima i povjerenstvima pravnih osoba. Prema odluci Izvršnog odbora iz lipnja 2011., od lipnja 2011., vijećnici u Skupštini Grada Zagreba trebaju uplaćivati naknadu u visini 30,0% od primanja u odborima i klubovima, a ostali koji zahvaljujući Stranci rade profesionalno na raznim poslovima, 5,0% mjesečne neto plaće.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi potraživanja za članarinu i evidentirati ih u poslovnim knjigama, te ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja. Predlaže se utvrditi potraživanja za članski doprinos te aktima Stranke utvrditi odgovarajuće mjere za slučaj neplaćanja članarine i članskog doprinosa.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će za članarinu i članski doprinos utvrditi potraživanja, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja, te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Stranka je politička organizacija koja zastupa interese građana Zagreba, Zagrebačke županije i svih područja koja gravitiraju Zagrebu. Koncem 2012. Stranka ima 21 ogranak (svi ogranci su na području Grada Zagreba). Od travnja 2006. predsjednica Stranke je Tatjana Holjevac. Financijskim planom za 2012. su ukupni prihodi planirani u iznosu 260.000,00 kn, rashodi u iznosu 273.000,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 240.353,00 kn, rashodi u iznosu 246.840,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.487,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 6.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 181,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 176.034,00 kn ili 73,2% (sredstva koja su iz proračuna Grada Zagreba primili nezavisni zastupnici u skupštini Grada Zagreba izabrani s Nezavisne liste), te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 63.982,00 kn ili 26,6%. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 97.467,00 kn ili 39,5%, rashode za usluge u iznosu 62.155,00 kn ili 25,2%, rashode za radnike u iznosu 46.668,00 kn ili 18,9%, te rashode za materijal i energiju u iznosu 23.674,00 kn ili 9,6%. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke tijekom obavljanja revizije, umjesto do 1. ožujka 2013. Godišnji financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na web stranici Stranke u zakonskom roku. Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine je objavljeno. Revizijom za 2012. utvrđeni propusti u dijelu koji se odnose na dostavljanje i objavu financijskih izvještaja, te na prihode od članarina i članskih doprinosa nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA TALIJANSKU  
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU  
DR. SC. FURIO RADIN

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/5  
URBROJ: 613-02-08-13-6

Zagreb, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U  
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. travnja do 15. listopada 2013.

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnost predsjednika Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, te Odbora za međuparlamentarnu suradnju, kao i zamjenika člana Izaslanstva Hrvatskog sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju. Sjedište ureda Zastupnika je u Puli, Carrarina ulica 1.

### Planiranje

Zastupnik je izradio godišnji program rada i financijski plan za 2012., kojim su određene glavne aktivnosti Zastupnika za 2012., te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 696.691,00 kn, te rashodi u iznosu 490.000,00 kn. U okviru planiranih prihoda je iskazan višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 370.966,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 440.000,00 kn, te rashode za zaposlene u iznosu 50.000,00 kn.

Godišnji program rada Zastupnika za 2012. (dalje u tekstu: Program) sadrži glavne aktivnosti koje su važne za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredbi ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Italije, o pravima nacionalnih manjina, osiguranje aktivnosti Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska manjina (Istra, Rijeka, Kvarner) s ciljem priznavanja specifičnosti navedenih područja, te očuvanja i promicanja suživota, ostvarivanje posebnog prava glasa talijanske nacionalne manjine na parlamentarnim izborima pored općeg prava glasa, te predstavljanje u tijelima lokalne samouprave i uprave, stalnu suradnju i susrete s biračima pripadnicima talijanske nacionalne manjine i drugim nacionalnim manjinama u Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama, suradnju s hrvatskom, talijanskom i slovenskom vladom, te unapređivanje odnosa Republike Hrvatske i Italije.

U Programu su također navedeni i drugi poslovi i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati: afirmacija dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama gdje povijesno žive Talijani u Hrvatskoj, suradnja s Talijanskom Unijom, njenim lokalnim zajednicama i ustanovama, COMITES-om, te Vijećima nacionalnih manjina, vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku, suradnju s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije, susrete s njihovim predstavnicima, uključujući i putovanja u zemljama egzodusa Talijana, upoznavanje manjina u drugim zemljama, njihovih problema i ostvarivanje njihovih prava, unapređivanje i funkcioniranje rada Ureda Zastupnika i njegovo opremanje (nabava informatičke opreme, literature, informiranje, plaćanje režijskih troškova i drugo), te poduzimanje svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine, politički rad Zastupnika i povećati njegov položaj u biračkom tijelu talijanske nacionalne manjine i u širem društvenom kontekstu.

### Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 326.509,00 kn, što je za 51.575,00 kn ili 13,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	377.236,00	325.725,00	86,3
2.	Prihodi od imovine	848,00	784,00	92,5
	Ukupno	378.084,00	326.509,00	86,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2012., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od imovine u iznosu 784,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 241.743,00 kn, što je za 185.823,00 kn ili 43,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 248.257,00 kn ili 50,7%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	357.155,00	190.883,00	53,4
2.	Rashodi amortizacije	57.577,00	44.346,00	77,0
3.	Financijski rashodi	1.111,00	481,00	43,3
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	11.000,00	6.000,00	54,5
5.	Drugi rashodi	723,00	33,00	4,6
Ukupno		427.566,00	241.743,00	56,5
Višak prihoda		0,00	84.766,00	

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 190.883,00 kn, što je 79,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 41.016,00 kn, nabavu sitnog inventara u iznosu 36.961,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 26.572,00 kn, reprezentaciju u iznosu 26.574,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 17.669,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 12.058,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 11.852,00 kn, računalne usluge u iznosu 9.978,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.500,00 kn, te drugo u iznosu 703,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu 41.016,00 kn, koje se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 28.659,00 kn, te naknade za prijevoz u iznosu 12.357,00 kn. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 84.766,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 428.527,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 513.293,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 513.991,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.



Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.097,00	65.296,00	162,8
2.	Financijska imovina	389.103,00	448.695,00	115,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	189.103,00	448.695,00	237,3
2.2.	Zajmovi	200.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	429.200,00	513.991,00	119,8
3.	Obveze	674,00	698,00	103,6
4.	Vlastiti izvori	428.526,00	513.293,00	119,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	429.200,00	513.991,00	119,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 84.791,00 kn ili 19,8%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 59.592,00 kn ili 15,3%.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 65.296,00 kn se odnosi na komunikacijsku opremu i opremu za druge namjene, nabavne vrijednosti 247.486,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 182.190,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 448.695,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 448.401,00 kn i blagajni u iznosu 294,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Zastupnika.

## **Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavu financijskih izvještaja.

### 1. Objava financijskih izvještaja

- 1.1. Financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i financijski plan za 2012., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012., objavljeni su na web-stranici Zastupnika ([www.unione-italiane.hr](http://www.unione-italiane.hr)) 4. ožujka 2013., što nije u skladu s odredbom članka 39. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavu financijskih izvještaja nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Donio je Godišnji program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 696.691,00 kn, te rashodi u iznosu 490.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 326.509,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 241.743,00 kn, te višak prihoda u iznosu 84.766,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 428.527,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 513.293,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Godišnjim programom rada za 2012. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 190.883,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 44.346,00 kn, financijske rashode u iznosu 481,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 6.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 33,00 kn. Financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i financijski plan za 2012., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012., objavljeni su na web-stranici Zastupnika 4. ožujka 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK  
U HRVATSKOM SABORU  
DR. SC. IVAN GRUBIŠIĆ

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/7  
URBROJ: 613-02-08-13-8

Zagreb, 17. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU  
DR. SC. IVANA GRUBIŠIĆA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru dr. sc. Ivana Grubišića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 17. listopada 2013.

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor je uređen odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst). Zastupnik je izabran s Neovisne liste – dr. sc. Ivan Grubišić, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko-dalmatinske županije i Dubrovačko-neretvansku županiju. Obnaša dužnost predsjednika Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Istarska 5a.

### Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 382.124,00 kn, te rashodi u iznosu 165.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, dok se planirani rashodi odnose na rashode za zaposlene u iznosu 13.000,00 kn te materijalne rashode u iznosu 152.500,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2014.), te Program rada za 2012. Godišnji program rada Zastupnika sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2012., a odnose se na promicanje programa nezavisne liste dr. sc. Ivan Grubišić, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku kao građanske inicijative putem koje se ostvaruju osnovne točke platforme Saveza, osnivanje krugova Saveza na lokalnim razinama, edukacija članstva Saveza kroz različite skupove, tribine, predavanja, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija, nabavljanje nužno potrebne literature i potrebnih sredstava rada neophodnih za nesmetan rad ureda Zastupnika, tiskanje brošura, letaka sa svrhom promicanja programa nezavisne liste, medijsko oglašavanje, te provođenje anketa i drugih načina ispitivanja javnog mijenja.

### Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te Evidencije o primljenim donacijama tijekom 2012.

Prema ovjerenoj Izjavi Zastupnika, na web-stranici Zastupnika ([www.ivangrubisic.com](http://www.ivangrubisic.com)) su 18. veljače 2013. objavljeni Financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i Financijski plan za 2012., te Evidencija o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012. i za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.757,00 kn, što je za 56.367,00 kn ili 14,8% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	99,9
2.	Prihodi od imovine	32,00	0,1
	Ukupno	325.757,00	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tijekom 2012. u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 84.014,00 kn što je za 81.486,00 kn ili 49,2% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.998,00	8,3
2.	Materijalni rashodi	74.367,00	88,5
3.	Rashodi amortizacije	2.448,00	2,9
4.	Financijski rashodi	201,00	0,3
	Ukupno	84.014,00	100,0
	Višak prihoda	241.743,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 74.367,00 kn, što je 88,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 26.756,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 12.741,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 12.254,00 kn, reprezentaciju u iznosu 9.666,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.034,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.838,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 1.662,00 kn, te druge troškove u iznosu 3.416,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 26.756,00 kn, odnose se na usluge tiskanja brošure (Nova paradigma), pristupnice i pozivnice što je predviđeno Programom rada i financijskim planom za 2012. Naknade po ugovorima o djelu u iznosu 12.741,00 kn se odnose na dva ugovora o djelu zaključena u srpnju i kolovozu 2012. za obavljanje administrativnih poslova, a naknade su isplaćivane u skladu s ugovorima.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 241.743,00 kn, te čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 256.705,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	58.650,00	22,8
2.	Financijska imovina	198.055,00	77,2
	Ukupno imovina	256.705,00	100
3.	Obveze	14.962,00	5,8
4.	Vlastiti izvori	241.743,00	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	256.705,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na prijevozna sredstva (osobni automobil) te uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 61.098,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 2.448,00 kn. Financijska imovina u iznosu 198.055,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 196.491,00 kn i blagajni u iznosu 1.564,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 14.962,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.232,00 kn, obveze za plaću za zaposlenika (prosinac 2012.) u iznosu 3.666,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.064,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 241.743,00 kn se odnose na višak prihoda tekuće godine.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (Godišnji program rada, Financijski plan, te popis imovine i obveza).

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

#### - Godišnji program rada

U prosincu 2011. Zastupnik je izradio Program rada za 2012. U Programu su navedene aktivnosti, koje se odnose na zastupničke programe i obveze koje će Zastupnik ostvarivati tijekom 2012., te kao predsjednik Kluba nezavisnih zastupnika Hrvatskog sabora. Planirane su sljedeće glavne aktivnosti: promicanje programa nezavisne liste Zastupnika, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija i drugo. Uz aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada nije naveden iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje i provođenje.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti navesti i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

#### - Financijski plan

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 382.124,00 kn, te rashodi u iznosu 165.500,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.757,00 kn, što je za 56.367,00 kn ili 14,8% manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 84.014,00 kn, što je za 81.486,00 kn ili 49,2% manje od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni za 241.743,00 kn ili 74,2% manje od doznačenih sredstava. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda.

#### - Popis imovine i obveza

U poslovnim knjigama i Bilanci sa stanjem koncem 2012. je iskazana ukupna vrijednost imovine u iznosu 256.705,00 kn, od čega je vrijednost financijske imovine (novac u banci i blagajni) iznosila 198.055,00 kn, a nefinancijske imovine (osobni automobil, te uredska oprema i namještaj) 58.650,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 14.962,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 11.296,00 kn, te obveze za plaće zaposlenika 3.666,00 kn. Prema dostavljenom popisu za 2012., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, dok popis financijske imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Vezano za popis imovine i obveza, kao očitovanje na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Zastupnik je dostavio popis obveza, te financijske imovine na dan 31. prosinca 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Godišnji program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 382.124,00 kn, te rashodi u iznosu 165.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.757,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 84.014,00 kn, te višak prihoda u iznosu 241.743,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Godišnjim programom rada za 2012. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 74.367,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.998,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.448,00 kn, te financijske rashode u iznosu 201,00 kn. Prema ovjerenoj Izjavi Zastupnika, financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i Financijski plan za 2012., Evidencija o donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012., te Evidencija o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012., objavljeni su na web stranici Zastupnika ([www.ivangrubisic.com](http://www.ivangrubisic.com)) 18. veljače 2013. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK  
U HRVATSKOM SABORU  
JAKŠA BALOEVIĆ

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/8  
URBROJ: 613-02-08-13-9

Zagreb, 17. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU  
JAKŠE BALOEVIĆA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Jakše Baloevića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 17. listopada 2013.

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor je uređen odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst). Zastupnik je izabran s Neovisne liste – dr. sc. Ivan Grubišić, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko - dalmatinske županije i Dubrovačko - neretvansku županiju. Obnaša dužnost potpredsjednika Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Vukovarska 9.

### Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 330.000,00 kn, te rashodi u iznosu 40.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, dok se planirani rashodi odnose na materijalne rashode u iznosu 30.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 9.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2015.), te Program rada za 2012. Godišnji program rada Zastupnika sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2012., a odnose se na jačanje demokracije, gospodarstvo i poduzetništvo, regionalni razvoj i europske integracije, odgoj, obrazovanje i sport, zaštitu zdravlja, zaštitu okoliša, socijalna pitanja, zaštitu obitelji, djece, mladeži i građana s posebnim potrebama, te kulturu i očuvanje tradicijskih vrijednosti. U Godišnjem programu rada su navedeni i drugi poslovi, te aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati, kao što su: promicanje visokih moralnih i etičkih načela kroz kontakte i suradnju sa biračima, članovima i simpatizerima (održavanje predavanja, tribina, te edukativnih radionica), zalaganje za podizanje društvenog standarda, jačanje malog poduzetništva i gospodarstva, reforma obrazovanja, unapređivanje zdravstvene i socijalne zaštite, te jačanje solidarnosti među građanima. Uz pojedine aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

### Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012.

Prema ovjerenj Izjavi Zastupnika, na web-stranici ([www.jaksa-baloevic.com](http://www.jaksa-baloevic.com)) su 28. veljače 2013. objavljeni financijski izvještaji za 2012., te Godišnji program rada i financijski plan za 2012. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno 14. siječnja 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.908,00 kn, što je za 4.092,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	99,9
2.	Prihodi od imovine	183,00	0,1
Ukupno		325.908,00	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2012., u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 20.386,00 kn što je za 19.614,00 kn ili 49,0% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	20.153,00	98,9
2.	Financijski rashodi	233,00	1,1
Ukupno		20.386,00	100,0
Višak prihoda		305.522,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.153,00 kn, što je 98,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 9.400,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 6.854,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 2.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.587,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 312,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 9.400,00 kn, koji se odnose na uslugu izrade i tiska kalendara s promidžbenim porukama, te nabavu stručne literature, što je predviđeno Programom rada i financijskim planom za 2012. Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 6.854,00 kn se odnose na upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, dnevnice, smještaj, te izdatke za cestarinu, koje su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 2.000,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge, te su obračunavani u skladu s ugovorom.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 305.522,00 kn, te čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 307.672,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.147,00	2,6
2.	Financijska imovina	299.525,00	97,4
	Ukupno imovina	307.672,00	100,0
3.	Obveze	2.150,00	0,7
4.	Vlastiti izvori	305.522,00	99,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	307.672,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 8.147,00 kn se odnosi na nabavu računalne opreme (računalo s monitorom). Financijska imovina u iznosu 299.525,00 kn se odnosi na novac u banci.

Obveze u iznosu 2.150,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima koje su podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 305.522,00 kn se odnose na višak prihoda tekuće godine.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (Financijski plan te popis imovine i obveza).

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

#### - Financijski plan

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 330.000,00 kn, te rashodi u iznosu 40.000,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.908,00 kn, što je za 4.092,00 kn ili 1,2% manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 20.386,00 kn, što je za 19.614,00 kn ili 49,0% manje od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni za 305.522,00 kn ili 93,8% manje od doznačenih sredstava. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda.

#### - Popis imovine i obveza

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koncem 2012. je iskazana ukupna vrijednost imovine u iznosu 307.672,00 kn, u okviru koje financijska imovina iznosi 299.525,00 kn, a nefinancijska imovina (računalna oprema) 8.147,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 2.150,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima. Prema dostavljenom popisu za 2012., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, dok popis financijske imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Zastupnik je naveo da popis imovine i obveza nije obavljen jer je smatrao da je sve jasno iz priložene bilance. U prilogu očitovanja je dostavljena Odluka o godišnjem popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te popis obveza, financijske imovine i osnovnih sredstava na dan 31. prosinca 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Godišnji program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 330.000,00 kn, te rashodi u iznosu 40.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.908,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 20.386,00 kn, te višak prihoda u iznosu 305.522,00 kn, koji je ujedno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Godišnjim programom rada za 2012. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 20.153,00 kn, te financijske rashode u iznosu 233,00 kn. Prema ovjerenoj izjavi Zastupnika, financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i Financijski plan za 2012., objavljeni su na web-stranici Zastupnika 28. veljače 2013. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. objavljeni su na web-stranici Zastupnika ([www.jaksa-baloevic.com](http://www.jaksa-baloevic.com)) 14. siječnja 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA MAĐARSKU  
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU  
MR. SC. DENEŠ ŠOJA

Osijek, listopad 2013.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/13-03/43  
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 7. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA MAĐARSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM  
SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Deneša Šoje (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 7. listopada 2013.

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) i članka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se pripadnicima nacionalnih manjina koji u ukupnom stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine. Pripadnici mađarske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika je u Kneževim Vinogradima, Glavna 52.

### Planiranje

Zastupnik je u prosincu 2011. izradio Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015., koji sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport, te aktivnosti za kandidiranje za parlamentarne izbore. Planirane aktivnosti rješavati će tijekom cijelog mandatnog razdoblja kroz neposredan rad i kontakt s biračima.

Zastupnik je u prosincu 2011. izradio financijski plan za 2012., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 440.500,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune financijskog plana, te su prema izmjenama i dopunama iz kolovoza 2012., ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 522.080,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 505.800,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 200,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (dnevnice, naknade, ugovore o djelu, poštanske i računalne usluge, promidžbu i informiranje, materijal, reprezentaciju) u iznosu 153.500,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.580,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.500,00 kn, tekuće donacije (pomoći) udrugama iz kulture i športa u iznosu 115.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga u iznosu 220.000,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) udrugama u iznosu 30.500,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2011. izradio Program rada za 2012., koji sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom rada za 2012., naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći su predviđena sredstva u iznosu 365.500,00 kn.

### Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web-stranici Zastupnika u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 505.896,00 kn, što je za 128.408,00 kn ili 34,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 16.184,00 kn ili 3,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	377.236,00	505.725,00	134,1
2.	Prihodi od imovine	252,00	171,00	67,9
	Ukupno	377.488,00	505.896,00	134,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika u iznosu 325.725,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 180.000,00 kn. Sredstva za redovito godišnje financiranje ostvarena su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovito godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2012. u skladu s navedenom Odlukom.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11), Zastupniku je za osvojeno zastupničko mjesto doznačeno 180.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 422.180,00 kn, što je za 33.063,00 kn ili 7,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 99.900,00 kn ili 19,1%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	83.062,00	111.060,00	133,7
1.1.	Naknade troškova radnicima	20.519,00	21.784,00	106,2
1.2.	Druge naknade	459,00	762,00	166,0
1.3.	Rashodi za usluge	34.236,00	52.549,00	153,5
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	214,00	272,00	127,1
1.5.	Drugi materijalni rashodi	27.634,00	35.693,00	129,2
2.	Rashodi amortizacije	1.019,00	4.075,00	399,9
3.	Financijski rashodi	1.102,00	1.105,00	100,3
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	370.060,00	305.940,00	82,7
	Ukupno	455.243,00	422.180,00	92,7
	Višak prihoda	-	83.716,00	-
	Manjak prihoda	77.755,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći), a odnose se na donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga u iznosu 218.026,00 kn, donacije (pomoći) udrugama iz kulture i drugim udrugama iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 86.414,00 kn i donacije (pomoći) fizičkim osobama (za istraživački rad iz povijesti i troškove liječenja) u iznosu 1.500,00 kn. Savezu mađarskih udruga sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2012. Prema ugovoru, Zastupnik 50% prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje nezavisnog zastupnika ustupa Savezu mađarskih udruga za redovito godišnje financiranje aktivnosti udruga udruženih u savez. Zastupnik je na temelju zahtjeva odobravao donacije (pomoći) u skladu s Programom.

Naknade troškova radnicima i druge naknade iskazane u iznosu 22.546,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 19.160,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 3.266,00 kn i troškove prijevoza taksijem u iznosu 120,00 kn. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, dnevnicu za službeni put u inozemstvo u iznosu 30 EUR i 50 EUR, odnosno u skladu s Odlukom o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna (Narodne novine 8/06), a troškovi prijevoza taksijem na temelju računa.

Rashodi za usluge se odnose na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova putem ugovora o djelu u iznosu 30.122,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20.246,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.875,00 kn i troškove poštarine u iznosu 306,00 kn. Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju i poklone vezane za proslave značajnih događaja mađarske nacionalne manjine, susrete sa članovima kulturno umjetničkih društava i mještanima, delegacijama iz Republike Mađarske i Srbije, te savjetovanja s aktivistima.

Višak prihoda za 2012. iznosi 83.716,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 16.080,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 99.796,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 99.796,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.075,00	-	-
2.	Financijska imovina	12.004,00	99.796,00	831,4
	Ukupno imovina	16.079,00	99.796,00	620,7
3.	Vlastiti izvori	16.079,00	99.796,00	620,7
	Ukupno vlastiti izvori	16.079,00	99.796,00	620,7

Koncem godine nefinancijska imovina (prijenosno računalo i printer) je otpisana zbog kvara i nemogućnosti popravka s obzirom na istek jamstvenog roka.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, a vlastiti izvori na višak prihoda iz prethodne godine.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuću godinu s podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu, te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobama zaduženim za vođenje administrativnih i računovodstvenih poslova.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Zastupnika.

## **Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Materijalni rashodi (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnica za službeni put, usluge promidžbe i rashodi za reprezentaciju) u iznosu 22.351,00 kn, koji su nastali u 2011., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2012. kada su isplaćene naknade i plaćeni računi dobavljača. U skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashode je trebalo evidentirati prema načelu nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zastupnik je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje, te Program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 522.080,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 505.896,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 422.180,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 83.716,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 16.080,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 99.796,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna, a sredstva su korištena u skladu s financijskim planom za programe i aktivnosti utvrđene programom rada (rad u Hrvatskom saboru kao zastupnik mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kultura i šport). Neutrošena sredstva su se koncem godine nalazila na žiro računu Zastupnika. Na web-stranici Zastupnika je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2012., godišnji program rada i financijski plan za 2012. i izvješće o donacijama. Prema izvješću o donacijama Zastupnik u 2012. nije primio donacije od fizičkih i pravnih osoba. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK AUSTRIJSKE, BUGARSKE,  
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE,  
RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE, VLAŠKE I  
ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM  
SABORU  
VELJKO KAJTAZI

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/10  
URBROJ: 613-02-08-13-8

Zagreb, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE, NJEMAČKE,  
POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE,  
VLAŠKE I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU  
VELJKA KAJTAZIA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 23. listopada 2013.

## **I. PODACI O ZASTUPNIKU**

### **Djelokrug rada**

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor, kao kandidat Centra za provedbu integracija u Europsku uniju. Obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za rad, mirovinski sustav i socijalno partnerstvo, Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke - liberalnih demokrata, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Zagrebu, Poljana J. Andrassy 6.

### **Planiranje**

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 324.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna, a rashodi na materijalne rashode u iznosu 294.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 29.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Program rada Zastupnika za 2012. sadrži glavne aktivnosti koje se odnose se na zastupničke aktivnosti i obveze koje će Zastupnik obavljati u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), državnih i drugih tijela, te udruga vezano uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i na susrete, praćenje programa i sudjelovanje na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Desetljeće za Rome, godišnjice smrti Kasuma Cane, Svjetski dan romskog jezika, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), kao i druge aktivnosti u okviru prava i obveza saborskog zastupnika.

## Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te evidencije o primljenim donacijama tijekom 2012.

Prema ovjerenoj izjavi Zastupnika, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilanca su objavljeni na web-stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com>) u propisanom roku (1. ožujka 2013.). Bilješke uz financijske izvještaje su objavljene 5. ožujka 2013., evidencije o donacijama primljenima tijekom godine 9. siječnja 2013., a Program rada i financijski plan za 2013. su objavljeni 14. ožujka 2013.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 325.725,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna, a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2012. u skladu s navedenom Odlukom.

Na web-stranici Zastupnika su objavljeni izvještaji, odnosno evidencije o primljenim donacijama iz kojih je vidljivo da Zastupnik nije tijekom godine primio donacije. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 324.172,00 kn, što je za 328,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	294.075,00	90,7
2.	Financijski rashodi	1.119,00	0,4
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	28.978,00	8,9
	Ukupno	324.172,00	100,0
	Višak prihoda	1.553,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 294.075,00 kn, što je 90,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu 107.900,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 80.764,00 kn, naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn, reprezentaciju u iznosu 30.265,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 21.990,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.119,00 kn, te druge materijalne rashode (usluge telefona, pošte i prijevoza, članarine i drugo) u iznosu 15.704,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 107.900,00 kn, od čega se najvećim dijelom u iznosu 96.000,00 kn odnose na ustupanje sredstava, prema ugovoru iz ožujka 2012. zaključenog s dvije udruge. Ugovoreno je da će se dodijeljena sredstva za politički rad Zastupnika, ustupiti udrugama za istu namjenu, odnosno za financiranje aktivnosti vezanih uz rad članova udruga na promicanju obrazovanja, te rješavanje socijalnih i drugih problema integracije romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu. Također je ugovoreno da će Zastupnik za svoj rad koristiti zajednički prostor, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova, potrošnog i kancelarijskog materijala, te će poticati rad udruga na promicanju zajedničkih ciljeva. Udruge su, između ostalog, obvezne zajednički obavljati navedene poslove i tako doprinijeti što efikasnijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti. Preostale iskazane naknade u iznosu 11.900,00 kn se odnose na pogrešno evidentirane donacije (pomoći) dane udrugama za nacionalne manjine.

Naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 80.764,00 kn se odnose na dnevnice i druge troškove službenih putovanja.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 28.978,00 kn, što je 8,9% ukupno ostvarenih rashoda. S obzirom da se rashodi u iznosu 11.900,00 kn evidentirani u okviru naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, također odnose na donacije (pomoći) dane udrugama za nacionalne manjine, ukupno su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 40.878,00 kn, što je 12,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje i sufinanciranje programa nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru putem udruga, pomoći u liječenju na temelju dostavljene medicinske dokumentacije i drugo, ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika, za što je tijekom 2012. dano 26 donacija (pomoći).

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.553,00 kn, te čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.393,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Financijska imovina	2.393,00	100,0
	Ukupno imovina	2.393,00	100,0
2.	Obveze	840,00	35,1
3.	Vlastiti izvori	1.553,00	64,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.393,00	100,0

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci u iznosu 558,00 kn, te blagajni u iznosu 1.835,00 kn.

Obveze u iznosu 840,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima, te su podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 1.553,00 kn se odnose na višak prihoda.



## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i program rada za mandatno razdoblje, poslovne knjige i financijske izvještaje).

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Godišnji program rada i program rada za mandatno razdoblje

Zastupnik je izradio godišnji program rada za 2012., a nije izradio program rada za mandatno razdoblje. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je, između ostalog, propisano da su nezavisni zastupnici dužni na početku mandata donijeti i program rada za mandatno razdoblje.

Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2012., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa za mandatno razdoblje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. u ukupnom iznosu 136.087,00 kn ili 42,0% ukupno ostvarenih rashoda, nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u iznosu 80.764,00 kn evidentirane u poslovnim knjigama u okviru rashoda za dnevnice za službena putovanja i troškove službenog puta zaposlenima, naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama u okviru troškova drugih dohodaka (ugovori o djelu), a usluge promidžbe i informiranja u iznosu 21.990,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama u okviru intelektualnih i osobnih usluga.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu evidentirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, što nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi u iznosu 11.900,00 kn, koji se odnose na deset donacija (pomoći) danih udrugama za nacionalne manjine, evidentirani su u okviru naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći). S obzirom da su prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i poslovnim knjigama za 2012., rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 28.978,00 kn, iz navedenog proizlazi da su navedeni rashodi manje iskazani za 11.900,00 kn, te su ukupno ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 40.878,00 kn. Revizijom je također utvrđeno da uz pojedine dane donacije (pomoći) nisu priloženi zahtjevi ili drugi dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 30.265,00 kn, što je 9,3% ukupno ostvarenih rashoda. Računi za reprezentaciju su ovjereni potpisom. Iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja, kao ni korisnici usluga reprezentacije. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Kako bi knjigovodstvene isprave za rashode reprezentacije bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Zastupnika u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Od pomoćnih knjiga se vodi i knjiga blagajne. Revizijom je utvrđeno da se blagajničko poslovanje ne vodi na temelju načela urednog poslovanja, te se poslovni događaji ne evidentiraju ažurno. Pojedine isplate iz blagajne su obavljene na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinski promet, prema kojima je obavljena kupnja ili izvršena usluga u razdoblju od više dana ili tjedana (uz jednu isplatnicu iz prosinca 2012. je priloženo 37 računa).

Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže sastavljati knjigovodstvene isprave iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, a blagajničko poslovanje voditi prema načelu urednog knjigovodstva.

- 1.2. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, vezano za godišnji program rada i program rada za mandatno razdoblje, Zastupnik je naveo da je izradio Program rada za mandatno razdoblje, prema kojem se izrađuju i planiraju detaljni godišnji programi rada za svaku godinu, s financijskim planom, što je objavljeno na web-stranici Zastupnika. Naveo je da se sve njegove aktivnosti također svakodnevno objavljuju na navedenoj web-stranici, sa kratkim opisom i fotografijama svih susreta i događanja vezanih za njegove aktivnosti. U prilogu očitovanja je dostavljen Četverogodišnji mandatni plan Zastupnika.*

*Vezano uz poslovne knjige i financijske izvještaje, navedeno je da se rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, odnose na rad Zastupnika i njegova putovanja u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te rad osoba izvan radnog odnosa, a rashodi u iznosu 21.990,00 kn se ne odnose na usluge promidžbe i informiranja, nego su to rashodi za knjigovodstvene usluge i usluge rada putem student servisa.*

*Nadalje je navedeno, da su u okviru rashoda za donacije (pomoći) evidentirani troškovi za različite pomoći (bolest, smrtni slučajevi i drugo), uz koje su uvijek bili dostavljeni zahtjevi ili drugi dokumenti. Naknade za obavljanje zajedničkih aktivnosti su uplaćivane udrugama po cijeloj Republici Hrvatskoj za zajednički rad, a njihovi zahtjevi su se ponekad odnosili na više uplata po jednom zahtjevu.*

*Vezano za račune za reprezentaciju je navedeno da su korišteni isključivo za poslovne aktivnosti Zastupnika, da su kao i svi troškovi provedeni kroz blagajnu, a kada je bilo puno računa s malim iznosima, knjiženo je više računa zajedno.*

*Zastupnik je u očitovanju zaključno naveo da će u svom daljnjem radu sve navedene propuste ispraviti, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, u skladu s propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. u ukupnom iznosu 136.087,00 kn ili 42,0% ukupno ostvarenih rashoda, nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Rashodi u iznosu 11.900,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja, kao ni korisnici usluga reprezentacije, a pojedine isplate iz blagajne su obavljene na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinski promet, prema kojima je obavljena kupnja ili izvršena usluga u razdoblju od više dana ili tjedana, što ukazuje da poslovni događaji nisu evidentirani prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. (točka 1. Nalaza)
4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 324.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 324.172,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.553,00 kn, koji je ujedno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i susretima, praćenjem programa i prisutnostima na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Desetljeće za Rome, godišnjice smrti Kasuma Cane, Svjetski dan romskog jezika, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), te drugih aktivnosti u skladu s Programom rada za 2012.

Prema ovjerenj izjavi Zastupnika, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca, objavljeni su na web-stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com>) 1. ožujka 2013., Bilješke uz financijske izvještaje su objavljene 5. ožujka 2013., evidencije o donacijama primljenima tijekom godine 9. siječnja 2013., a Program rada i financijski plan za 2013. su objavljeni 14. ožujka 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ČEŠKE I SLOVAČKE  
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU  
VLADIMIR BILEK

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/6  
URBROJ: 613-02-08-13-9

Zagreb, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE U  
HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 23. listopada 2013.

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor, na listi Socijaldemokratske partije Hrvatske - Hrvatske narodne stranke-Liberalnih demokrata - Istarskog demokratskog sabora - Hrvatske stranke umirovljenika. Obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu, Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke - liberalnih demokrata, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7.

### Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 325.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna, a rashodi na rashode za zaposlene u iznosu 69.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 116.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 100.000,00 kn, rashode za nabavu imovine u iznosu 30.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2014.), te Program rada za 2012. Godišnji program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2012., a odnose se na ostvarivanje i provođenje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 51/00 i 56/00), te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00), posebno na pozitivnu diskriminaciju - traženje dopunskog glasa za lokalne i parlamentarne izbore, primjenu dvojezičnosti svuda gdje na to manjine imaju pravo, stvaranje pretpostavki za kulturno stvaralaštvo (rekonstrukcije i dogradnja domova i prostora potrebnog za rad), te rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima. Također će obavljati zastupničke aktivnosti u radu Hrvatskog sabora na sjednicama i saborskim radnim tijelima, susrete i obilaske udrugama, praćenje programa, sastanaka i radionica koje su od interesa za manjinu i struku Zastupnika, promidžbu oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, uz financijsku potporu i drugo.

## Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., Program rada i financijski plan za razdoblje 2011.-2014., te evidencije o primljenim donacijama tijekom 2012.

Prema ovjerenoj izjavi Zastupnika, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, Godišnji program rada i financijski plan za 2012., te evidencije o donacijama primljenima tijekom godine, objavljeni su na web-stranici političke stranke sa čije liste je Zastupnik izabran ([www.hns.hr](http://www.hns.hr)), 4. ožujka 2013. Navedeni dokumenti su također objavljeni na web-stranici Zastupnika ([www.vladimir-bilek.com](http://www.vladimir-bilek.com)), koja je aktivirana 13. ožujka 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 336.264,00 kn, što je za 10.539,00 kn ili 3,2% više u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	336.163,00	99,9
2.	Prihodi od imovine	101,00	0,1
	Ukupno	336.264,00	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 336.163,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava (325.725,00 kn) iz proračuna se odnosi na prijenos preostalih sredstava od izborne promidžbe, te prihode iskazane na računima odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja vezane uz neamortiziranu vrijednost imovine čija je nabava financirana iz navedenih izvora. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2012. u skladu s navedenom Odlukom.

Na web-stranici političke stranke sa čije liste je Zastupnik izabran i na web-stranici Zastupnika, objavljene su evidencije o donacijama primljenima tijekom godine iz kojih je vidljivo da Zastupnik nije tijekom godine primio donacije. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 275.343,00 kn, što je za 49.657,00 kn ili 15,3% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	63.180,00	22,9
2.	Materijalni rashodi	105.335,00	38,3
3.	Rashodi amortizacije	2.801,00	1,0
4.	Financijski rashodi	806,00	0,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	103.221,00	37,5
	Ukupno	275.343,00	100,0
	Višak prihoda	60.921,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 105.335,00 kn, što je 38,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 33.756,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 27.519,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 14.040,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 9.317,00 kn, reprezentaciju u iznosu 8.097,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.691,00 kn, energiju u iznosu 2.444,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.655,00 kn, te druge materijalne rashode (sitan inventar, stručno usavršavanje zaposlenika, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti i drugo) u iznosu 4.816,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade troškova službenih putovanja ostvarene u iznosu 33.756,00 kn. Odnose se na dnevnice za službeni put u zemlji, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, te cestarine, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 103.221,00 kn, što je 37,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje i sufinanciranje programa češke i slovačke manjine. Donacije (pomoći) su ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika. Tijekom 2012. je dano 25 donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti (nabava nošnji, sufinanciranje gostovanja, tiskanje knjiga i drugo).

Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) u ukupnom iznosu 36.500,00 kn su dane organizatoru manifestacije češke manjine u Hrvatskoj Dožinky (Češka beseda Končanica), te za uređenje prostora u Brestovcu (Češka beseda Dar).

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 60.921,00 kn, te čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 108.663,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.825,00	25,6
2.	Financijska imovina	80.838,00	74,4
	Ukupno imovina	108.663,00	100,0
3.	Obveze	47.742,00	43,9
3.1.	Obveze za rashode	19.917,00	18,3
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	27.825,00	25,6
4.	Vlastiti izvori	60.921,00	56,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.663,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti 30.626,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 2.801,00 kn. Financijska imovina u iznosu 80.838,00 kn se odnosi na novac u banci.

Obveze za rashode u iznosu 19.917,00 kn se odnose na obveze za zaposlenika u iznosu 6.094,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 13.715,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 108,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2013. U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja je iskazana sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 27.825,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 60.921,00 kn se odnose na višak prihoda.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika, odnosno web-stranici političke stranke sa čije liste je Zastupnik izabran.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, popis imovine i obveza, te objavu financijskih izvještaja).

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

#### - Godišnji program rada

Godišnji program rada Zastupnika sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2012., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

#### - Popis imovine i obveza

Iz dostavljene popisne liste je vidljivo da je popisom obuhvaćena dugotrajna imovina nabavljena u 2012., nabavne vrijednosti 30.626,00 kn, ispravka vrijednosti 2.801,00 kn, te sadašnje vrijednosti 27.825,00 kn, što odgovara iznosu iskazanom u poslovnim knjigama. Popisna lista, uz iskazane vrijednosti, sadrži i podatke o količini.

Popis nije cjelovit, jer nisu obuhvaćena novčana sredstva na računu u iznosu 80.838,00 kn, te obveze u iznosu 47.742,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### - Objava financijskih izvještaja

Prema ovjerenoj izjavi Zastupnika, Financijski izvještaji za 2012. (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), Godišnji program rada i financijski plan za 2012., te evidencije o primljenim donacijama tijekom godine, objavljeni su na web-stranici političke stranke ([www.hns.hr](http://www.hns.hr)) sa čije liste je Zastupnik izabran 4. ožujka 2013. Navedeni dokumenti su također objavljeni na web-stranici Zastupnika ([www.vladimir-bilek.com](http://www.vladimir-bilek.com)), koja je aktivirana 13. ožujka 2013.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Zastupnik je naveo da je nepravilnost vezana uz popis imovine i obveza ispravljena, te je u prilogu očitovanja dostavljen Zapisnik o izvršenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. i analitička kartica obveza prema dobavljačima u zemlji.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 325.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 336.264,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 275.343,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 60.921,00 kn, koji je ujedno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz promidžbu kulture i običaja pripadnika nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru, uz financijsku potporu, obilasku udruga i praćenje njihovih manifestacija i programa, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2012.

Prema ovjerenj izjavi Zastupnika, Financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i financijski plan za 2012., te evidencije o donacijama primljenima tijekom godine, objavljeni su na web-stranici političke stranke sa čije liste je Zastupnik izabran ([www.hns.hr](http://www.hns.hr)) 4. ožujka 2013., te web-stranici Zastupnika ([www.vladimir-bilek.com](http://www.vladimir-bilek.com)), koja je aktivirana 13. ožujka 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
BALDO OBAD

Split, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-03/35

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 20. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA BALDA OBADA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Balda Obada (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. srpnja do 20. rujna 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Vinogradska 12.

### **Program rada i financijski plan**

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 80.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 113.077,00 kn, što je za 203,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 277,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Baldo Obad. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2011., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 30.003,00 kn, što je za 11.604,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 49.997,00 kn ili 62,5%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 30.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Višak prihoda za 2012. iznosi 83.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.090,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.164,00 kn.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 177.164,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 177.164,00 kn i veća su za 83.074,00 kn ili 88,3% u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 177.164,00 kn i veći su za 83.074,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisnog vijećnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Nezavisnog vijećnika.



**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 113.077,00 kn, rashodi u iznosu 30.003,00 kn, te višak prihoda u iznosu 83.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.090,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.164,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012., objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
DANE GALIĆ

Split, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-03/36  
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DANE GALIĆA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Dane Galića (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. srpnja do 1. listopada 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću grada Splita od 30. rujna 2009., kada je zamijenio vijećnicu Romanu Škrabić. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Merzova 12.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 80.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 113.072,00 kn, što je za 199,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 272,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Dane Galić. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 50.405,00 kn, što je za 8.799,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 29.595,00 kn ili 37,0%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 45.000,00 kn, troškove uredskog materijala u iznosu 5.299,00 kn te bankarske usluge u iznosu 106,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju dvjema fizičkim osobama u iznosu 15.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 15.000,00 kn je uplaćena na temelju zamolbe, dvjema fizičkim osobama za troškove liječenja.

Višak prihoda za 2012. iznosi 62.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.089,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 156.756,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 156.756,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 156.756,00 kn i veća su za 62.667,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 156.756,00 kn i veći su za 62.667,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.



## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisnog vijećnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Nezavisnog vijećnika.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisni vijećnik prihvata u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 113.072,00 kn, rashodi u iznosu 50.405,00 kn, te višak prihoda u iznosu 62.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.089,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 156.756,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012., objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
DANIELA ŠPALJ

Split, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/14

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 30. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DANIELE ŠPALJ  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne vijećnice Gradskog vijeća grada Splita Daniele Špalj (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. lipnja do 30. srpnja 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisna vijećnica je bila kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabrana i Nezavisna vijećnica. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisna vijećnica je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisne vijećnice je u Splitu, Ivana Raosa 5.

### **Program rada i financijski plan**

Program rada Nezavisne vijećnice za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju.

Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisne vijećnice obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. planirani su ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.379,00 kn, što je za 216,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 124.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 299,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Daniela Špalj. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2011., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisna vijećnica tijekom 2012. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 46.436,00 kn, što je za 8.337,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 43.564,00 kn ili 48,4%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 45.000,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 1.320,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 116,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju fizičkoj osobi u iznosu 15.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 15.000,00 kn je uplaćena fizičkoj osobi za potrebe održavanja športske priredbe u gradu Sinju.

Višak prihoda za 2012. iznosi 77.943,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 181.439,00 kn.



Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisna vijećnica je u veljači 2013. objavila financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisne vijećnice.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 181.439,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 181.439,00 kn i veća su za 77.943,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 181.439,00 kn i veći su za 77.943,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisne vijećnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisne vijećnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne vijećnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Nezavisne vijećnice.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisna vijećnica prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisne vijećnice za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 124.379,00 kn, rashodi u iznosu 46.436,00 kn, te višak prihoda u iznosu 77.943,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 181.439,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2012. objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
DRAŽEN DELIĆ

Split, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/19

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 4. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DRAŽENA DELIĆA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Dražena Delića (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. lipnja do 4. rujna 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Trondheimska 6.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 80.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.980,00 kn, što je za 106,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 180,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Dražen Delić. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 40.003,00 kn, što je za 42.850,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 39.997,00 kn ili 50,0%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 40.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 10.000,00 kn je uplaćena na temelju zamolbe, socijalno ugroženoj obitelji.

Višak prihoda za 2012. iznosi 72.977,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 52.844,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 125.821,00 kn.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 125.821,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 125.821,00 kn i veća su za 72.977,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 125.821,00 kn i veći su za 72.977,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisnog vijećnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Nezavisnog vijećnika.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 112.980,00 kn, rashodi u iznosu 40.003,00 kn, te višak prihoda u iznosu 72.977,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 52.844,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 125.821,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012., objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
IGOR BORASKA

Split, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-03/38

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 4. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA IGORA BORASKE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Igora Boraske (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. srpnja do 4. listopada 2013.



## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne liste, nositelja liste Nikole Grabića (dalje u tekstu: Nezavisna lista Nikole Grabića). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Nikole Grabića je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću te je s te liste izabran nositelj liste, Nikola Grabić.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Splita od 8. srpnja 2011., kada je na temelju dogovora, zamijenio nositelja liste, Nikolu Grabića. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Ulica slobode 2A.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2011. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

- U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati :
- aktivne konzultacije s ostalim članovima Nezavisne liste nositelja Nikole Grabića i suradnju s udrugama civilnog društva,
  - pripreme radnje za lokalne izbore u 2013. (kontakti s potencijalnim partnerskim nezavisnim listama, kontakti s stručnjacima iz područja marketinga radi izrade vizualnog identiteta Nezavisne liste i organizacija druženja s građanima, sportskim klubovima i udrugama građana), te
  - organiziranje aktivnosti na projektima u sportu, projektima za djecu i mlade i projektima društveno odgovornog grada.

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 23.525,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2011. - 2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.868,00 kn, što je za 56.462,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 68,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s liste grupe birača. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljen je jedan vijećnik s Nezavisne liste Nikole Grabića. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012. utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.718,00 kn, što je za 2.204,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su veći za 193,00 kn od planiranih. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.525,00 kn i bankarske usluge u iznosu 193,00 kn.

Materijalni rashodi su planirani i ostvareni u iznosu 23.525,00 kn. Odnose se na intelektualne usluge (tečaj stranog jezika i govorništva, knjigovodstvene usluge) u iznosu 12.156,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (zakup etera za emitiranje tematskih emisija) u iznosu 8.750,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 1.544,00 kn, te na troškove reprezentacije u iznosu 1.075,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 89.150,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.892,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 124.042,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 124.042,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 124.042,00 kn i veća su za 89.150,00 kn ili 255,5% u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 124.042,00 kn i veći su za 89.150,00 kn u odnose na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web-stranici.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 23.525,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 112.868,00 kn, rashodi u iznosu 23.718,00 kn, te višak prihoda u iznosu 89.150,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.892,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 124.042,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Nezavisnog vijećnika u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012., objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
JOŠKO SVAGUŠA

Split, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	4
	Nalaz za 2012.	5
III.	MIŠLJENJE	7





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-03/30  
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 4. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA JOŠKA SVAGUŠE  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Joška Svaguše (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. srpnja do 4. listopada 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Splita od 5. siječnja 2011. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Lovački put 12.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada za 2012. su određene glavne aktivnosti.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 0,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.802,00 kn, što je za 14,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini.

Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 2,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Joško Svaguša. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 112.802,00 kn, što je za 34,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na sredstva koja je Grad Split naplatio po kompenzacijama za obveze Nezavisnog vijećnika za zakup poslovnog prostora u iznosu 112.800,00 kn i sredstva u iznosu 2,00 kn koje je trgovačko društvo naplatilo po rješenju o ovrsi s posebnog računa Nezavisnog vijećnika.

Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 20,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisnog vijećnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na povrat sredstava naplaćenih ovrhama i korištenje sredstava s posebnog računa u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da Nezavisni vijećnik nije izvršio povrat sredstava u iznosu 82.836,00 kn na poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti.

Nezavisni vijećnik je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koji se odnose na financijski plan i rashode.

### 1. Financijski plan

1.1. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 0,00 kn. Nezavisni vijećnik je ostvario redovite prihode iz proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 112.800,00 kn i rashode u iznosu 112.802,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe određeno je da se ostvareni prihodi mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Iz navedenih razloga je Nezavisni vijećnik trebao financijskim planom planirati prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode.

1.2. *Nezavisni vijećnik se nije očitovao po ovoj točki nalaza.*

### 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 112.802,00 kn, a odnose se na sredstva koja je Grad Split naplatio prijebojima za obveze Nezavisnog vijećnika za zakup poslovnih prostora trgovačko društvo po rješenju o ovrsi. Nezavisni vijećnik, kao vlasnik obrta je u zakupu više poslovnih prostora u vlasništvu Grada Splita u kojima obavlja proizvodnu, trgovačku i ugostiteljsku djelatnost. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe.

Nezavisni vijećnik nije na poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti vratio u zakonskom roku sredstva u iznosu 112.802,00 kn naplaćena u 2012., kao ni sredstva u iznosu 82.836,00 kn naplaćena putem ovrhe u 2011., što ukupno iznosi 195.638,00 kn. U rujnu 2013. Nezavisni vijećnik je podmirio cjelokupni dug iz 2011. i 2012.

Odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je određeno da je u slučaju ovrhe, Nezavisni vijećnik dužan vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršnog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene ovrhe, odnosno najkasnije do zatvaranja posebnog računa ako je do isteka roka za zatvaranje posebnog računa preostalo manje od osam dana.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

*2.2. Nezavisni vijećnik prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na korištenje sredstava sa posebnog računa, otvorenog za financiranje političke aktivnosti, za podmirenje osobnih dugovanja Nezavisnog vijećnika, ponovljena je i u 2012.
  - S posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, prijebajima i ovrhom je u 2011. naplaćeno za osobna dugovanja 82.836,00 kn, a u 2012. je naplaćeno 112.802,00 kn, što ukupno iznosi 195.638,00 kn. Nezavisni vijećnik nije izvršio povrat sredstava na poseban račun u zakonskom roku. (točka 2. Nalaza)
4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 0,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 112.802,00 kn i rashodi u iznosu 112.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 20,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20,00 kn. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012. su objavljeni na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom je utvrđeno da su s posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, prijebajima i ovrhom naplaćena sredstva u 2012. za osobna dugovanja, koja Nezavisni vijećnik nije vratio na poseban račun u zakonskom roku, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
LIDIJA BEKAVAC

Split, rujan 2013.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
KLASA: 041-01/13-03/31  
URBROJ: 613-19-13-6

---

Split, 17. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA LIDIJE BEKAVAC  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne vijećnice Gradskog vijeća grada Splita Lidije Bekavac (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. srpnja do 17. rujna 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisna vijećnica je bila kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabrana i Nezavisna vijećnica. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisna vijećnica je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisne vijećnice je u Splitu, Sv. Nikole Tavelića 55.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisne vijećnice za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisne vijećnice obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisna vijećnica je u veljači 2013. objavila financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisne vijećnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.369,00 kn, što je za 206,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 124.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 289,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Lidija Bekavac. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisna vijećnica tijekom 2012. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.596,00 kn, što je za 6.894,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 41.404,00 kn ili 46,0%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 40.000,00 kn, druge rashode u iznosu 8.493,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 103,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 10.000,00 kn je uplaćena po zamolbi Kliničkoj bolnici u Zagrebu. Klinička bolnica je izdala potvrdu o primitku donacije.

Drugi rashodi u iznosu 8.493,00 kn odnose se na sredstva koja su trgovačko društvo i državni proračun naplatili po rješenjima o ovrhama s posebnog računa Nezavisne vijećnice u rujnu i prosincu 2012. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Nezavisne vijećnice.

Višak prihoda za 2012. iznosi 75.773,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 179.269,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 179.269,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 179.269,00 kn i veća su za 75.773,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 179.269,00 kn i veći su za 75.773,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisne vijećnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisne vijećnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne vijećnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Nezavisne vijećnice.

## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rashode.

### 1. Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.596,00 kn, a odnose se na donacije Stranci, čiji članovi su postali svi nezavisni vijećnici s Nezavisne liste Željka Keruma u rujnu 2009., u iznosu 30.000,00 kn, donaciju pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn, bankarske usluge 103,00 kn i druge rashode u iznosu 8.493,00 kn.

Na računu drugi rashodi evidentirane su isplate novčanih sredstava sa posebnog računa u iznosu 8.493,00 kn. Isplate su izvršene na temelju ovrha za osobna dugovanja Nezavisne vijećnice u rujnu i prosincu 2012. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe. Odredbama članka 7. stavka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da u slučaju ovrhe sredstava s posebnog računa za pokriće troškova nezavisnog zastupnika, odnosno člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača učinjenih u privatne svrhe, nezavisni zastupnik, odnosno član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužan je vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršenog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene ovrhe.

Državni ured za reviziju nalaže povrat sredstava naplaćenih ovrhama, te korištenje sredstava s posebnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Nezavisna vijećnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je ovrha sredstava s posebnog računa za političko djelovanje iz rujna 2012. provedena nezakonito, jer je obveze po navedenoj ovrši podmirila u kolovozu 2012. Navodi se da je 20. rujna 2012. zatražen povrat pretplaćenih sredstava koji do danas nisu vraćeni.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeća činjenica je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - S posebnog računa Nezavisne vijećnice, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom je naplaćeno za osobna dugovanja 8.493,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun za redovito financiranje njene djelatnosti. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 124.369,00 kn, rashodi u iznosu 48.596,00 kn, te višak prihoda u iznosu 75.773,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 179.269,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2012. objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom je utvrđeno da je s posebnog računa Nezavisne vijećnice, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom naplaćeno za osobna dugovanja Nezavisne vijećnice 8.493,00 kn, te je izraženo uvjetno mišljenje.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
LJUBICA VRDOLJAK

Split, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	4
	Nalaz za 2011.	5
III.	MIŠLJENJE	6



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
KLASA: 041-01/13-03/13  
URBROJ: 613-19-13-9

---

Split, 25. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA LJUBICE VRDOLJAK  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne vijećnice Gradskog vijeća grada Splita Ljubice Vrdoljak (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. lipnja do 25. srpnja 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisna vijećnica je bila kandidat Nezavisne gradske liste nositeljice liste Ljubice Vrdoljak (dalje u tekstu: Nezavisna lista Ljubice Vrdoljak). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Ljubice Vrdoljak je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću, te je s te liste izabrana Nezavisna vijećnica.

Nezavisna vijećnica je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisne vijećnice je u Splitu, Velebitska 123.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisne vijećnice za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti Nezavisne vijećnice, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisne vijećnice obuhvaćati :

- političko djelovanje,
- komunalnu problematiku grada Splita,
- sanaciju odlagališta komunalnog otpada „Karepovac“ (projekti i tehnologije),
- socijalnu politiku grada Splita,
- unapređenje kulture, te
- unapređenje predškolskog odgoja (mreža dječjih vrtića).

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 290.077,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 100.766,00 kn. U planiranim prihodima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 165.807,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.270,00 kn, što je za 91,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 124.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 190,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljena je vijećnica s Nezavisne liste Ljubice Vrdoljak. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012. utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisna vijećnica tijekom 2012. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn. Prema pisanoj izjavi, Nezavisna vijećnica tijekom 2012. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju.

Dio navedenih prihoda u iznosu 100.766,00 kn je raspoređen za materijalne rashode u iznosu 70.595,00 kn, donacije u iznosu 30.000,00 kn i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 171,00 kn, a dio u iznosu 23.504,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisne vijećnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 100.766,00 kn, što je za 87.605,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su istovjetni planiranim. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 70.595,00 kn, donacije 30.000,00 kn i bankarske usluge u iznosu 171,00 kn.

Materijalni rashodi su planirani i ostvareni u iznosu 70.595,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja (zakup etera za emitiranje tematskih emisija) u iznosu 65.375,00 kn, troškove uredskog materijala u iznosu 4.595,00 kn, te na intelektualne usluge (izrada porezne prijave) u iznosu 625,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani i ostvareni u iznosu 30.000,00 kn. Odnose se u cijelosti na donaciju redu časnih sestara za izgradnju kapele za klanjanje i prostora za smještaj sestara. Rashodi su izvršeni prema zahtjevu časnih sestara za donacijom.

Višak prihoda za 2012. iznosi 23.504,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 165.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 189.311,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 189.311,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 189.311,00 kn i veća su za 23.504,00 kn ili 14,2% u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 189.311,00 kn i veći su za 23.504,00 kn ili 14,2% u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisne vijećnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju nezavisne vijećnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjerena je objava web-stranica, kao i objavljeni podaci.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne vijećnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja na web stranici i Nezavisnoj vijećnici je naloženo da poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da su godišnji financijski izvještaji za 2012. objavljeni na web stranici 6. ožujka 2013., a trebali su biti objavljeni najkasnije do 1. ožujka 2013. za prethodnu godinu.

Nezavisna vijećnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na financijske izvještaje.

### **1. Financijski izvještaji**

1.1. Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Nezavisna vijećnica je na web-stranici 6. ožujka 2013. objavila godišnje financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., Izjavu da tijekom 2012. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju, te Odluku o donaciji. Prema odredbi članka 39. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti godišnje financijske izvještaje u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

1.2. *Nezavisna vijećnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je do zakašnjenja objave podataka na web stranici došlo jer je ovlaštena tvrtka kasnila s izradom web stranice.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 290.077,00 kn i rashodi u iznosu 100.766,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 124.270,00 kn, rashodi u iznosu 100.766,00 kn, te višak prihoda u iznosu 23.504,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 165.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 189.311,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za materijalne rashode, donacije i bankarske usluge u skladu s Programom rada za 2012. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavu financijskih izvještaja na web-stranicama nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA ZASTUPNICA GRADSKE  
SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA  
MR. SC. TATJANA HOLJEVAC

Bjelovar, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOJ ZASTUPNICI	2
	Godišnji program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	4
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/21  
URBROJ: 613-02-08-13-6

Bjelovar, 5. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE ZASTUPNICE GRADSKE SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA  
MR. SC. TATJANE HOLJEVAC  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne zastupnice Gradske skupštine Grada Zagreba mr. sc. Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna zastupnica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. srpnja do 5. rujna 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOJ ZASTUPNICI

Odredbama članka 26. do 28. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđen je izbor članova predstavničkog tijela, a broj članova predstavničkog tijela jedinice se utvrđuje statutom jedinice. Statutom Grada Zagreba je utvrđeno da je u Gradskoj skupštini Grada Zagreba 51 zastupnik.

Nezavisna zastupnica je nezavisna zastupnica Gradske skupštine Grada Zagreba sa zastupničkim mandatom od 17. lipnja 2009. do 18. travnja 2013. Bila je nositeljica Nezavisne liste Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna lista) i izabrana je u Gradsku skupštinu Grada Zagreba s još tri člana s Nezavisne liste. U 2012. je Nezavisna zastupnica obavljala dužnost potpredsjednice Gradske skupštine profesionalno, bila je članica Odbora za mjesnu samoupravu, Odbora za statut, poslovnik i propise, te Odbora za javna priznanja. Nezavisna zastupnica je predsjednica političke stranke Zagrebačka nezavisna lista (dalje u tekstu: Politička stranka). Prebivalište Nezavisne zastupnice je u Zagrebu, Vladimira Nazora 17.

### **Godišnji program rada i financijski plan**

Program rada i financijski plan za 2012. je Nezavisna zastupnica donijela u veljači 2012. U programu rada je navedeno da je program jednak programu rada Političke stranke. Za realizaciju programa su planirani prihodi u iznosu 188.337,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na sredstva koja gradski zastupnici s Nezavisne liste ostvare iz proračuna Gada Zagreba.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 188.337,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 184.682,00 kn i druge prihode u iznosu 3.655,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci u iznosu 188.337,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Nezavisna zastupnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Godišnji financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objavljeni su na web stranici Nezavisne zastupnice 1. ožujka 2013. Godišnji program rada i financijski plan su objavljeni 3. srpnja 2013.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 151.378,00 kn, što je za 36.966,00 kn ili 19,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 36.959,00 kn ili 19,6%.

Prihodi u iznosu 151.376,00 kn su ostvareni iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno iz proračuna Grada Zagreba, u skladu sa zakonom i drugim propisima, odlukama Grada Zagreba i suglasnostima gradskih zastupnika s Nezavisne liste. Od toga se na sredstva Nezavisne zastupnice, kao nositeljice Nezavisne liste odnosi 66.190,00 kn, te sredstva dva nezavisna zastupnika s Nezavisne liste 85.186,00 kn (koja su od listopada 2012. sredstva uplaćivala izravno na račun Političke stranke čiji su članovi). Odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Gradska skupština Grada Zagreba je u siječnju 2012. donijela odluku o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih gradskih zastupnika u 2012. Gradski zastupnici s Nezavisne liste su u svibnju 2009. dali suglasnost da će sredstva koja će ostvariti kao zastupnici u Gradskoj skupštini Grada Zagreba uplaćivati na račun Nezavisne liste, za tekuće održavanje i funkcioniranje Nezavisne liste.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 151.700,00 kn, što je za 36.450,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 36.637,00 kn ili 19,5%.

Rashodi u iznosu 151.700,00 kn se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci čiji su članovi Nezavisna zastupnica i drugi (2) nezavisni zastupnici koji su uplatili sredstva na račun Nezavisne zastupnice, u skladu sa zaključenim sporazumom.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosi 745,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 423,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana na dan 1. siječnja 2012. u iznosu 746,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 423,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu. Obveze nisu iskazane, a vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz računovodstvo i financijsko poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom Nezavisne zastupnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisne zastupnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa. Obavljena je provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Nezavisne zastupnice. Obavljeni su razgovori s Nezavisnom zastupnicom i osobom zaduženom za vođenje računovodstvenih poslova.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne zastupnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Nezavisnoj zastupnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa rada, sastavljanje i dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s propisima te objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja, odnosno svih podataka koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada je donesen, te
- sastavljeni su godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan, koji su prema propisima sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju do 1. ožujka 2013., nego tijekom obavljanja revizije, u srpnju 2013.
- godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni na web stranicama Nezavisne zastupnice do 1. ožujka 2013., nego tijekom obavljanja revizije, u srpnju 2013.

Nezavisna zastupnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje (godišnji financijski izvještaji, objava podataka).

### 1. Financijski izvještaji

1.1. Nezavisna zastupnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

#### - Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje nisu priloženi financijski plan za 2012. i program rada za 2012., što je propisano odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni uz godišnje financijske izvještaje priložiti godišnji program rada i financijski plan. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2013.) su dostavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2012.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

#### - Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji, koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su objavljeni na web-stranicama Nezavisne zastupnice u propisanom roku. Godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni u propisanom roku do 1. ožujka 2013., a sastavni su dio godišnjih financijskih izvještaja, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata), javni su dokumenti. Godišnje financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2013.) su na web-stranici Nezavisne zastupnice objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2012.



Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Nezavisna zastupnica u očitovanju navodi da će u zakonskom roku dostaviti Državnom uredu za reviziju godišnji program rada i financijski plan, koji su prema propisima sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja. Navodi da će godišnji program rada i financijski plan biti objavljeni na web stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne zastupnice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Nezavisna zastupnica je, kao nositeljica Nezavisne liste, od 17. lipnja 2009. do 18. travnja 2013. nezavisna zastupnica Gradske skupštine Grada Zagreba. Nezavisna zastupnica je donijela program rada i financijski plan za 2012. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 188.337,00 kn. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 151.378,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 151.700,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 745,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 423,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna Grada Zagreba, a ostvareni rashodi se odnose na tekuće donacije Političkoj stranci, u skladu s financijskim planom. Neutrošena sredstva su se koncem godine nalazila na žiro računu Nezavisne zastupnice. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Nezavisne zastupnice tijekom obavljanja revizije, umjesto do 1. ožujka 2013. Nezavisna zastupnica je zajedno s članovima s njene Nezavisne liste, osnovala Političku stranku, putem koje je ostvarivala svoje političke aktivnosti. Sva sredstva je uplatila na račun Političke stranke. S obzirom da su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Političke stranke, da su podaci u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Nezavisne zastupnice točni, utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na izražavanje mišljenja. Prema izvješću o donacijama primljenim tijekom 2012., Nezavisna zastupnica u 2012. nije primila donacije od fizičkih i pravnih osoba.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
NEVENKA BEČIĆ

Split, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/09

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 30. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
NEVENKE BEČIĆ ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne vijećnice Gradskog vijeća grada Splita Nevenke Bečić (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 30. srpnja 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisna vijećnica je bila kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabrana i Nezavisna vijećnica. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Od konstituiranja Gradskog vijeća 23. lipnja 2009. do 14. listopada 2009. je bila potpredsjednica vijeća, te od 14. listopada 2009. predsjednica Gradskog vijeća grada Splita. Nezavisna vijećnica ima prebivalište u Splitu, Matije Gupca 7.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisne vijećnice za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju.

Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisne vijećnice obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. planirani su ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.388,00 kn, što je za 223,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 124.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 308,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Nevenka Bečić. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2011., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisna vijećnica tijekom 2012. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 60.375,00 kn, što je za 5.603,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 29.625,00 kn ili 32,9%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 42.000,00 kn, materijalne rashode (naknade troškova službenih putovanja, usluge promidžbe) u iznosu 15.108,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.986,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 281,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donacije udrugama i fizičkim osobama u iznosu 12.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacije u iznosu 12.000,00 kn su uplaćene udrugama i fizičkim osobama za razvoj sporta i znanosti, pomoć djeci te za slučaj bolesti.

Višak prihoda za 2012. iznosi 64.013,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 167.509,00 kn.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisna vijećnica je u veljači 2013. objavila financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primila novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisne vijećnice.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 167.509,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na uredsku opremu (računalo) u iznosu 3.530,00 kn i novčana sredstva na posebnom računu i u blagajni u iznosu 163.979,00 kn. Vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2012. je za 64.013,00 kn veća u odnosu na stanje na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 167.509,00 kn i veći su za 64.013,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.



## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisne vijećnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisne vijećnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne vijećnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Nezavisne vijećnice.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisna vijećnica prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisne vijećnice za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 124.388,00 kn, rashodi u iznosu 60.375,00 kn, te višak prihoda u iznosu 64.013,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 167.509,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke i donacije pravnim i fizičkim osobama, u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2012., objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
PERO ČENIĆ

Split, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-03/37  
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA PERE ČENIĆA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Pere Čenića (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. srpnja do 15. listopada 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Splita od 9. kolovoza 2009. do 5. siječnja 2011., te od 8. srpnja 2011. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Sv. Petra Starog 48.

### Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 80.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.907,00 kn, što je za 56.416,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 107,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Pero Čenić. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 78.773,00 kn, što je za 48.679,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.227,00 kn ili 1,5%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 68.585,00 kn, druge rashode u iznosu 10.049,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 139,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.585,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, kulturnom umjetničkom društvu za organiziranje proslave Sv. Jure u iznosu 30.000,00 kn, donaciju za humanitarnu akciju za pomoć djetetu koje je ostalo bez roditelja u iznosu 5.000,00 kn, te donaciju audio opreme Centru za odgoj i obrazovanje osoba s tjelesnim, intelektualnim i osjetilnim oštećenjima u iznosu 3.585,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 10.049,00 kn se odnose na sredstva koja su trgovačko društvo i financijska agencija naplatili po rješenju o ovrsi s posebnog računa Nezavisnog vijećnika u lipnju 2012. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Nezavisnog vijećnika.



Višak prihoda za 2012. iznosi 34.134,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 49.220,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.354,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 83.354,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 83.354,00 kn i veća su za 34.134,00 kn ili 69,3% u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 83.354,00 kn i veći su za 34.134,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisne vijećnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web-stranici.

## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rashode.

### 1. Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 78.773,00 kn, a odnose se na donacije u iznosu 68.585,00 kn, druge rashode u iznosu 10.049,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 139,00 kn. Na računu drugi rashodi su evidentirane isplate novčanih sredstava s posebnog računa u iznosu 10.049,00 kn. Isplate su izvršene na temelju ovrhe za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u lipnju 2012. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe. Odredbama članka 7. stavka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da je u slučaju ovrhe sredstava s posebnog računa za pokriće troškova nezavisnog zastupnika, odnosno člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača učinjenih u privatne svrhe, nezavisni zastupnik, odnosno član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužan vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršenog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene ovrhe. Navedeni iznos isplaćen putem ovrhe, Nezavisni vijećnik nije vratio, odnosno uplatio na poseban račun.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeća činjenica je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - S posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom je u 2012. naplaćeno za osobna dugovanja 10.049,00 kn. Nezavisni vijećnik nije izvršio povrat sredstava na poseban račun. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 112.907,00 kn, rashodi u iznosu 78.773,00 kn, te višak prihoda u iznosu 34.134,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 49.220,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.354,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke i donacije u skladu s Programom rada za 2012., osim u dijelu koji se odnosi na isplatu putem ovrhe za financiranje osobnih obveza Nezavisnog vijećnika. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Revizijom je utvrđeno da su s posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom naplaćena sredstva za osobna dugovanja, koja Nezavisni vijećnik nije vratio na poseban račun u zakonskom roku, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
ZORAN JERAMAZ

Split, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/24

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 4. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA ZORANA JERAMAZA  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Zorana Jeramaza (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. srpnja do 4. rujna 2013.

## I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Sv. Klare 2.

### **Program rada i financijski plan**

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2012., planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 80.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 113.059,00 kn, što je za 185,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 259,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Zoran Jeramaz. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 40.103,00 kn, što je za 1.504,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 39.897,00 kn ili 49,9%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 40.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 103,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 10.000,00 kn je uplaćena Nadbiskupiji splitsko-makarskoj za sanaciju crkve u Aržanu.

Višak prihoda za 2012. iznosi 72.956,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.090,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 167.046,00 kn.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 167.046,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 167.046,00 kn i veća su za 72.956,00 kn ili 77,5% u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 167.046,00 kn i veći su za 72.956,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisnog vijećnika za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Nezavisnog vijećnika.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 113.059,00 kn, rashodi u iznosu 40.103,00 kn, te višak prihoda u iznosu 72.956,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.090,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 167.046,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke i donaciju pravnoj osobi u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2012., objavljeni su na web stranici u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.