



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH ZASTUPNIKA I
NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA JEDINICA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
ZA 2011.**

Zagreb, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

1.	PROVEDBA REVIZIJE	2
1.1.	Ciljevi revizije	2
1.2.	Metode revizije	2
2.	REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	4
2.1.	Prihodi	4
2.2.	Rashodi	8
2.3.	Nalazi revizije	11
3.	REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	16
3.1.	Prihodi	16
3.2.	Rashodi	17
3.3.	Nalazi revizije	19
4.	REVIZIJA NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA	21 21
4.1.	Prihodi	21
4.2.	Rashodi	22
4.3.	Nalazi revizije	23
5.	DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	24



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 2011.**

U skladu s odredbom članka 32. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2011. Financijsko poslovanje političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, regulirano je odredbama navedenog Zakona, koje propisuju kriterije za ocjenu pravilnosti financijskog poslovanja i realnosti financijskih izvještaja. Zakon uređuje način njihovog financiranja, stjecanje i trošenje sredstava, te nadzor i reviziju.

1. PROVEDBA REVIZIJE

Odredbama članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da Ured provodi reviziju godišnjeg financijskog poslovanja i godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Revizija se provodi na način kako je to propisano zakonom kojim se uređuje rad Ureda i međunarodnim revizorskim standardima.

Financijska revizija političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2011., 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.

1.1. Ciljevi 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 jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

1.2. Metode revizije

U postupku revizije:

- proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica,
- 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, te
- 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. Obavljena je detaljna provjera računa, te računska točnost dokumentacije vezano uz rashode za zaposlene, materijalne rashode, rashode za amortizaciju, rashode za donacije (pomoći), te druge rashode.

Provjereni su podaci objavljeni na web-stranicama političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnicima političkih stranaka i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Također, obavljeni su razgovori s nezavisnim zastupnicima i nezavisnim članovima 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 2010.,
- nalaz, u kojem su ukratko 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. Za svaki subjekt je izraženo jedno od sljedećih mišljenja:

- bezuvjetno,
- uvjetno,
- nepovoljno ili
- suzdržano.

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 2011. ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn:

- jedanaest parlamentarnih i 14 izvanparlamentarnih političkih stranaka,
- četiri nezavisna zastupnika i
- deset nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Osim toga, obavljene su i druge aktivnosti vezane uz provjeru financijskih izvještaja i poslovnih dokumenata za 960 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, koji su u 2011. ostvarili prihode manje od 100.000,00 kn.

2. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA

Revizijom su obuhvaćene sve političke stranke koje su tijekom 2011. imale zastupnike u Hrvatskom saboru i sve izvanparlamentarne stranke koje su prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., ostvarile prihode iznad 100.000,00 kn.

O financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka za 2011. je izraženo:

- **deset bezuvjetnih i**
- **15 uvjetnih mišljenja.**

U nastavku se navode političke stranke prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive političkih stranaka su navedena mišljenja iz prethodne revizije.

Bezuovjetno mišljenje je izraženo za:

- Autonomnu regionalnu stranku Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS),
- Hrvatsku narodnu stranku-Liberalni demokrati (HNS) – bezuvjetno,
- Hrvatsku stranku prava (HSP) – bezuvjetno,
- Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) – bezuvjetno,
- Hrvatske laburiste - Stranku rada,
- Istarski demokratski sabor (IDS) – bezuvjetno,
- Ladonju,
- Socijaldemokratsku partiju Hrvatske (SDP) – bezuvjetno,
- Stranku demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)- bezuvjetno i
- Stranku umirovljenika (SU).

Uvjetno mišljenje je izraženo za:

- Akciju mladih (AM),
- Akciju socijaldemokrata Hrvatske (ASH),
- Blok umirovljenici zajedno (BUZ),
- Demokratski centar (DC),
- Hrvatsku demokratsku zajednicu (HDZ) – uvjetno,
- Hrvatsku građansku stranku (HGS),
- Hrvatsku seljačku stranku (HSS) – uvjetno,
- Hrvatsku socijalno-liberalnu stranku (HSLS) – uvjetno,
- Hrvatsku stranku prava dr. Ante Starčević (HSP dr. Ante Starčević),
- Hrvatsku stranku umirovljenika (HSU) – uvjetno,
- Hrvatski rast (Hrast),
- Listu za Rijeku (LISTA – RI) ,
- Primorsko goranski savez (PGS),
- Samostalnu demokratsku srpsku stranku (SDSS) – uvjetno i
- Zagrebačku nezavisnu listu (ZNL).

2.1. Prihodi

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarine, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija i drugih zakonom dopuštenih izvora. Osim toga, političke stranke se mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna lokalnih jedinica, na način i pod uvjetima utvrđenim navedenim Zakonom. Način stjecanja prihoda, političke stranke su odredile i svojim internim aktima, najčešće statutima.

Prema izvještajima o приходима i rashodima za 2011., političke stranke su iskazale ukupne приходе u iznosu 140.080.879,00 kn, koji se odnose na приходе iz државног прорачуна u iznosu 70.405.326,00 kn, приходе iz прорачуна локалних јединица u iznosu 38.313.719,00 kn, приходе od добровољних прилога (donacija) u iznosu 18.216.383,00 kn, приходе od чланарина u iznosu 7.782.696,00 kn, te друге приходе u iznosu 5.362.755,00 kn.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim приходима политичких странака за 2011., према врстима.

Tablica broj 1

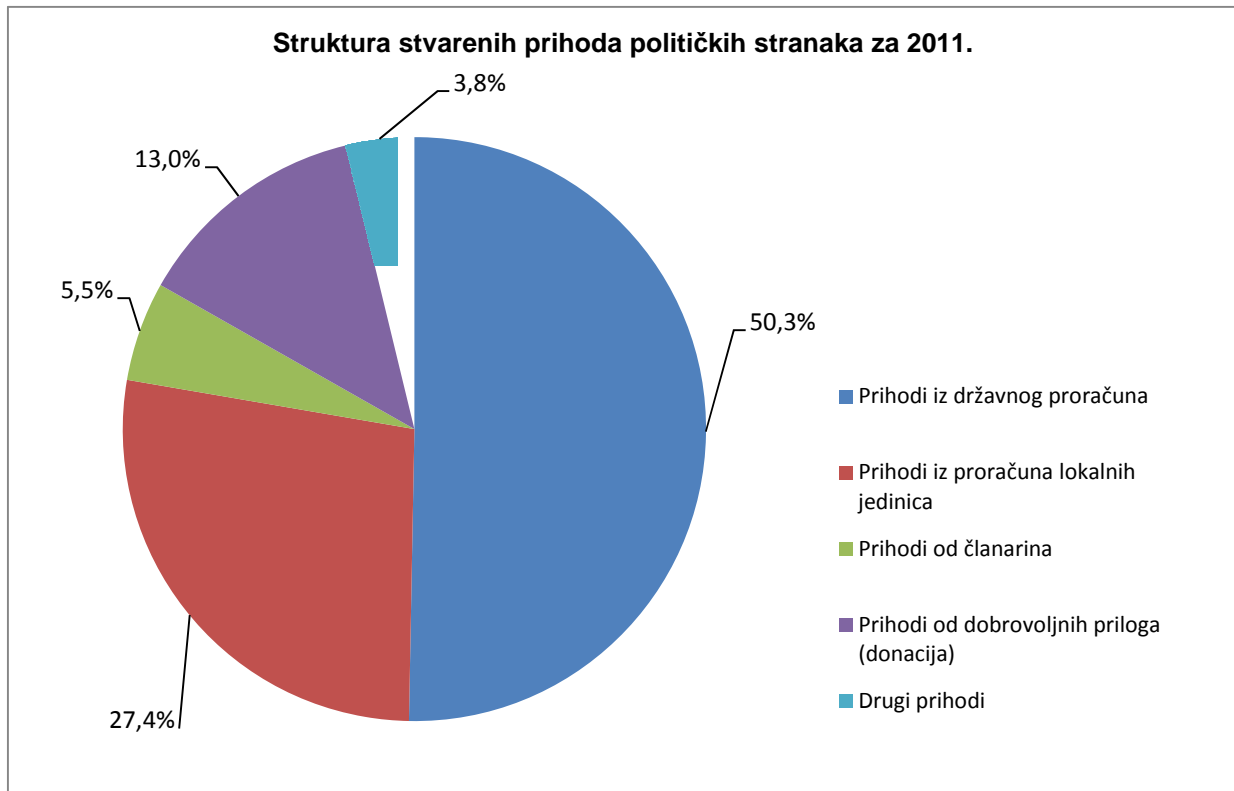
Ostvareni prihodi političkih stranaka za 2011. prema vrstama

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 (3+4+5+6+7)	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Parlamentarne stranke:								
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	25.312.538,00	11.550.909,00	2.794.896,00	2.432.900,00	840.633,00	42.931.876,00	30,6
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	2.716.100,00	3.148.090,00	977.856,00	1.320.175,00	787.223,00	8.949.444,00	6,4
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	2.301.140,00	3.432.102,00	620.209,00	2.613.499,00	315.534,00	9.282.484,00	6,6
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	754.472,00	953.168,00	70.197,00	1.882.453,00	598.255,00	4.258.545,00	3,0
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	407.236,00	1.937.069,00	247.186,00	1.260.309,00	5.994,00	3.857.794,00	2,8
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	377.236,00	2.053.580,00	309.820,00	60.216,00	76.245,00	2.877.097,00	2,1
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	1.131.708,00	591.765,00	2.310,00	698.622,00	266,00	2.424.671,00	1,7
8.	Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)	1.671.708,00	2.446.895,00	252.044,00	11.996,00	82.252,00	4.464.895,00	3,2
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	1.131.708,00	984.854,00	114.901,00	13.800,00	1.988,00	2.247.251,00	1,6
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	32.784.244,00	9.353.609,00	2.243.026,00	4.118.070,00	2.049.460,00	50.548.409,00	36,1
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	377.236,00	23.496,00	1.680,00	4.428,00	31.333,00	438.173,00	0,3
Ukupno		68.965.326,00	36.475.537,00	7.634.125,00	14.416.468,00	4.789.183,00	132.280.639,00	94,4
Izvanparlamentarne stranke:								
1.	Akcija mladih (AM)	0,00	125.017,00	0,00	100,00	1.715,00	126.832,00	0,1
2.	Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH)	0,00	0,00	0,00	0,00	162.156,00	162.156,00	0,1
3.	Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)	0,00	124.190,00	0,00	0,00	67,00	124.257,00	0,1
4.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	0,00	0,00	0,00	167.241,00	0,00	167.241,00	0,1
5.	Demokratski centar (DC)	0,00	401.805,00	0,00	53.071,00	9.229,00	464.105,00	0,3
6.	Hrvatska građanska stranka (HGS)	360.000,00	0,00	0,00	871.530,00	4.609,00	1.236.139,00	0,9
7.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP dr. Ante Starčević)	0,00	88.905,00	88.554,00	270.888,00	7,00	448.354,00	0,3
8.	Hrvatski laburisti - Stranka rada	1.080.000,00	0,00	0,00	469.790,00	159.695,00	1.709.485,00	1,2
9.	Hrvatski rast (Hrast)	0,00	0,00	0,00	259.141,00	22.235,00	281.376,00	0,2
10.	Ladonja	0,00	0,00	0,00	1.379.400,00	0,00	1.379.400,00	1,0
11.	Lista za Rijeku (LISTA -RI)	0,00	100.608,00	0,00	24.054,00	4.484,00	129.146,00	0,1
12.	Primorsko goranski savez (PGZ)	0,00	485.249,00	0,00	136.100,00	15.571,00	636.920,00	0,5
13.	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	512.408,00	4.490,00	200,00	169,00	517.267,00	0,4
14.	Zagrebačka nezavisna lista (ZNL)	0,00	0,00	55.527,00	168.400,00	193.635,00	417.562,00	0,3
Ukupno		1.440.000,00	1.838.182,00	148.571,00	3.799.915,00	573.572,00	7.800.240,00	5,6
SVEUKUPNO		70.405.326,00	38.313.719,00	7.782.696,00	18.216.383,00	5.362.755,00	140.080.879,00	100,0

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda političkih stranaka za 2011.

Grafički prikaz broj 1



Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2011., ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 70.405.326,00 kn se odnose na prihode za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 57.415.326,00 kn (u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav), te naknada troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 12.990.000,00 kn, prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

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 političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine, te pružane usluge ili dani proizvodi političkoj stranci bez naknade. Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2011., prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 18.216.383,00 kn, od čega su primljeni dobrovoljni prilogi (donacije) u 2011. u iznosu 18.122.295,00 kn, dok se prihodi u iznosu 94.088,00 kn odnose na dobrovoljne priloge (donacije) primljene i evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. na računu odgođenog priznavanja prihoda i pogrešno evidentirane prihode od lokalnih jedinica. Od ukupno ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 18.122.295,00 kn, na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u novcu se odnosi 17.458.426,00 kn, a dobrovoljne priloge (donacije) primljene u proizvodima ili uslugama 663.869,00 kn. Političke stranke su u 2011. primile dobrovoljne priloge (donacije) od 4 994 fizičke i 374 pravne osobe.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 5.362.755,00 kn ili 3,8% se odnose na prihode od zakupnina, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje imovine i prihode od kamata.

2.2. Rashodi

Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih njihovim programom rada i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Ukupni rashodi političkih stranaka prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2011., iskazani su u iznosu 165.671.259,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 21.287.541,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 60.568.820,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 72.411.420,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 2.100.976,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.309.960,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 5.460.773,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.531.769,00 kn. S obzirom da su ukupni prihodi političkih stranaka za 2011. iznosili 140.080.879,00 kn, a ukupni rashodi 165.671.259,00 kn, manjak prihoda nad rashodima na koncu 2011. je iznosio 25.590.380,00 kn (devet političkih stranaka je iskazalo višak prihoda nad rashodima u iznosu 2.364.108,00 kn, a 16 manjak u iznosu 27.954.488,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke su podmirile iz viška prihoda prenesenih iz ranijih godina ili su donijele plan podmirjenja manjka prihoda nad rashodima u sljedećim razdobljima.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim rashodima političkih stranaka za 2011., prema vrstama.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi političkih stranaka za 2011., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupni rashodi (3+4+5+6+7+8+9)	Udjel u %
			Rashodi za promidžbu	Drugi materijalni rashodi						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Parlamentarne stranke:										
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	6.932.286,00	25.271.805,00	24.047.103,00	854.794,00	487.035,00	1.636.304,00	100.896,00	59.330.223,00	35,8
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	2.032.227,00	3.888.845,00	4.357.366,00	229.626,00	436.970,00	167.062,00	288.539,00	11.400.635,00	6,9
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	1.198.641,00	5.930.373,00	4.930.741,00	237.019,00	44.482,00	80.410,00	6.200,00	12.427.866,00	7,5
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HLSL)	910.266,00	2.792.977,00	1.301.971,00	20.072,00	48.945,00	31.154,00	232.470,00	5.337.855,00	3,2
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	466.719,00	1.504.692,00	1.821.640,00	106.246,00	72.526,00	3.000,00	4.799,00	3.979.622,00	2,4
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	119.999,00	886.882,00	2.675.285,00	23.463,00	47.127,00	11.350,00	420.524,00	4.184.630,00	2,5
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	310.173,00	1.691.350,00	1.428.240,00	23.000,00	11.097,00	254.900,00	1.200,00	3.719.960,00	2,2
8.	Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)	1.284.969,00	877.937,00	1.997.395,00	89.007,00	23.048,00	5.500,00	1.134,00	4.278.990,00	2,6
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	704.812,00	94.020,00	1.460.258,00	109.894,00	50.669,00	390.018,00	11.525,00	2.821.196,00	1,7
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	6.982.713,00	13.724.521,00	24.375.828,00	227.432,00	1.016.175,00	2.526.207,00	360.989,00	49.213.865,00	29,7
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	0,00	136.196,00	460.232,00	53.265,00	3.302,00	191.868,00	0,00	844.863,00	0,5
Ukupno		20.942.805,00	56.799.598,00	68.856.059,00	1.973.818,00	2.241.376,00	5.297.773,00	1.428.276,00	157.539.705,00	95,0
Izvanparlamentarne stranke:										
1.	Akcija mladih (AM)	0,00	63.705,00	116.417,00	0,00	779,00	0,00	0,00	180.901,00	0,1
2.	Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH)	0,00	0,00	154.464,00	0,00	1.654,00	0,00	82.564,00	238.682,00	0,1
3.	Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)	58.831,00	0,00	45.379,00	0,00	1.582,00	0,00	0,00	105.792,00	0,1
4.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	0,00	347.362,00	0,00	0,00	315,00	0,00	0,00	347.677,00	0,2
5.	Demokratski centar (DC)	0,00	0,00	327.139,00	0,00	25.666,00	5.000,00	8.334,00	366.139,00	0,2
6.	Hrvatska građanska stranka (HGS)	202.943,00	388.133,00	746.713,00	83.357,00	4.946,00	158.000,00	10,00	1.584.102,00	1,0
7.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP dr. Ante Starčević)	63.850,00	518.416,00	334.630,00	7.621,00	4.148,00	0,00	0,00	928.665,00	0,6
8.	Hrvatski laburisti - Stranka rada	0,00	875.230,00	127.965,00	13.814,00	12.373,00	0,00	911,00	1.030.293,00	0,6
9.	Hrvatski rast (Hrast)	11.802,00	130.251,00	129.291,00	0,00	1.801,00	0,00	0,00	273.145,00	0,2
10.	Ladonja	0,00	1.089.443,00	263.001,00	0,00	728,00	0,00	0,00	1.353.172,00	0,8
11.	Lista za Rijeku (LISTA -RI)	0,00	0,00	149.348,00	0,00	909,00	0,00	254,00	150.511,00	0,1
12.	Primorsko goranski savez (PGS)	5.310,00	141.397,00	464.855,00	5.472,00	8.555,00	0,00	0,00	625.589,00	0,4
13.	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	7.109,00	492.661,00	16.894,00	3.486,00	0,00	11.420,00	531.570,00	0,3
14.	Zagrebačka nezavisna lista (ZNL)	2.000,00	208.176,00	203.498,00	0,00	1.642,00	0,00	0,00	415.316,00	0,3
Ukupno		344.736,00	3.769.222,00	3.555.361,00	127.158,00	68.584,00	163.000,00	103.493,00	8.131.554,00	5,0
SVEUKUPNO		21.287.541,00	60.568.820,00	72.411.420,00	2.100.976,00	2.309.960,00	5.460.773,00	1.531.769,00	165.671.259,00	100,0

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih rashoda političkih stranaka za 2011.

Grafički prikaz broj 2



Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 72.411.420,00 kn se odnose na rashode za uredski materijal, energiju, naknade troškova službenog puta, usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza, komunalne usluge, te usluge zakupa i najma poslovnog prostora i opreme.

Rashodi za promidžbu ostvareni u iznosu 60.568.820,00 kn, odnose se na usluge promidžbe putem televizije, radija, tiskovina, te nabavu promidžbenog materijala.

Ostvareni rashodi za zaposlene u iznosu 21.287.541,00 kn se odnose na plaće zaposlenika u 14 političkih stranaka, koje su koncem 2011. imale 202 zaposlenika.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 5.460.773,00 kn se odnose na donacije zakladama, udrugama i građanima na temelju zamolbi.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 2.309.960,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 2.100.976,00 kn, a obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu političkih stranaka. Obračun amortizacije je obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09).

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 1.531.769,00 kn se odnose na neotpisanu nabavnu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine, naknade štete, pristojbe, otpisana potraživanja i drugo.

2.3. Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2011. su utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, 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 20 naloga i preporuka, tri su u postupku izvršenja, a prema 36 nije postupljeno. Političke stranke su i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Ureda.

- 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 se nije provodila kontrola i ovjeravanje dokumentacije na temelju koje su pojedini poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Revizijom je ocijenjeno da bi se uspostavljanjem učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola pridonijelo unaprjeđenju pravilnosti poslovanja političkih stranaka. Zbog navedenog, Ured je naložio političkim strankama ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola te kontrolu i ovjeravanje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i internim aktima.

- 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, u pravilu 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, prema vrstama za tekuću godinu, odnosno treba sadržavati planirane prihode i rashode prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim u Računskom planu za neprofitne organizacije.

Revizijom je utvrđeno da pojedine političke stranke nisu izradile godišnji program rada u zakonskom roku, a kod pojedinih političkih stranaka je utvrđeno da u godišnjem programu rada nisu navedena potrebna sredstva, ni izvori financiranja planiranih aktivnosti. Također je utvrđeno da nisu planirale prihode i rashode prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenih 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 sastavile financijski plan u propisanom roku, financijskim planom nisu obuhvaćene neke vrste prihoda i rashoda, te nisu donesene izmjene financijskog plana u slučaju kada je tijekom godine došlo do značajnijih odstupanja između planiranih i ostvarenih 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, te je naloženo da to učine.

- Računovodstveno poslovanje

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

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.

Političke stranke su Uredu dostavile godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odredbom članka 65. navedene Uredbe je propisano 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 tih političkih stranaka ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja.

Političke stranke su za 2011. bile obvezne voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odredbama članka 5. navedene Uredbe su propisane 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 su utvrđene nepravilnosti vezane uz vođenje poslovnih knjiga kod manjeg broja političkih stranaka. Političke stranke nisu ustrojile poslovne knjige, odnosno nisu osigurale podatke za stranku u cjelini, i nisu ustrojile potrebne pomoćne knjige.

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 u nekim slučajevima 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. Iz navedenih razloga financijski izvještaji ne daju realnu sliku financijskog položaja i poslovanja političke stranke. Također je utvrđeno da su neki poslovni događaji koji su nastali 2010. evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2011. (DC, HDZ, HSP, Ladonja, ZNL).

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, u nekim slučajevima su evidentirani poslovni događaji na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge.

Političke stranke su većinom organizirane prema teritorijalnom načelu, te djeluju putem središnjice, županijskih, gradskih i općinskih organizacijskih jedinica (ogranci, podružnice, odbori).

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 te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s propisima.

- **Prihodi**

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano 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 2011., vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, dobrovoljnih priloga (donacija) 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 naložio vođenje evidencije i naplatu potraživanja od lokalnih jedinica u skladu s propisima.

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 prilozima (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 je 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 njihovim internim aktima. Ured je naložio vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku članarina, te poduzimanje mjera za njihovu naplatu.

Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da se dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke, a ukupan iznos donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, ne smije prelaziti 30.000,00 kn u kalendarskoj godini.

Revizijom dobrovoljnih priloga (donacija) je utvrđeno da je politička stranka primila dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne fizičke osobe u iznosu većem od dopuštenog (60.000,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2012.) politička stranka (BUZ) navedeni iznos nije uplatila u državni proračun. Politička stranka (PGZ) nije iskazala prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 11.419,00 kn, koji je primila od zaposlenika (zaposlenik je političkoj stranci donirao četiri neto plaće).

Također je utvrđeno da pojedine političke stranke u nekim slučajevima nisu vodile evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), niti su izdavane potvrde o primitku dobrovoljnog priloga (donacije) u skladu s propisima. Nadalje, u pojedinim slučajevima dobrovoljni prilozi (donacije) nisu uplaćeni na središnji račun političke stranke, nego na račun organizacijskih jedinica (HDZ, HSL, HSP, PGS).

S obzirom da navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Ured je naložio vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), naplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na račun središnjice, te primanje dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- Korištenje poslovnog prostora bez naknade

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka za 2010., utvrđeno je da je većina političkih stranaka koristila poslovne prostore na različitim lokacijama, na temelju ugovora zaključenih s lokalnim jedinicama, bez naknade. Ugovori su, u pravilu, zaključeni prije donošenja Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do ožujka 2011., te odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., 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 lokalna jedinica ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica.

S obzirom da političke stranke koriste poslovne prostore bez naknade na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama ili drugih akata, da davanje donacija u obliku usluga iznajmljivanja poslovnog prostora bez naplate od strane lokalne jedinice, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka, te da lokalne jedinice mogu davati poslovne prostore u zakup na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), Ured je revizijom političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2010., naložio da poslovne prostore koriste u skladu s propisima. Također je u reviziji lokalnih jedinica naložio da se poslovni prostori daju u zakup u skladu s propisima.

Revizijom političkih stranaka za 2011. je utvrđeno da su postupile prema danom nalogu ili su nalozi u postupku izvršenja.

U tablici u nastavku se navode područja u kojima su revizijom za 2011. 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	Imovina	Zabrana financ. i pogodovanja
				Godišnji program rada	Financijski plan	Poslovne knjige	Financijski izvještaji	Popis imovine i obveza	Potraživ. i obveze	Objava podataka				
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Parlamentarne stranke:														
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)		x	x	x	x	x	x	x		x			x
2.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)		x	x		x		x		x	x	x		
3.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)		x		x	x	x	x		x	x	x		x
4.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)		x			x								x
Izvanparlamentarne stranke:														
1.	Akcija mladih (AM)		x	x	x	x		x	x			x		
2.	Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH)		x	x	x	x	x	x	x				x	
3.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)		x	x	x	x					x			
4.	Demokratski centar (DC)		x	x	x	x	x	x		x	x			
5.	Hrvatska građanska stranka (HGS)		x	x	x	x						x		
6.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP dr. Ante Starčević)		x	x		x	x	x	x	x	x		x	
7.	Hrvatski rast (Hrast)	x	x	x	x	x	x	x		x			x	
8.	Lista za Rijeku (LISTA – RI)			x	x	x								
9.	Primorsko goranski savez (PGS)		x	x	x						x	x		
10.	Stranka umirovljenika (SU)		x	x			x							
11.	Zagrebačka nezavisna lista (ZNL)		x	x	x	x	x			x	x			

3. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2011.:

- mr. sc. Zdenke Čuhnil, zastupnice za češku i slovačku nacionalnu manjinu,
- Nazifa Memedia, zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, ukrajinsku, tursku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu,
- dr. sc. Furia Radina, zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu i
- mr. sc. Deneša Šoja, zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu.

O financijskim izvještajima i poslovanju svih nezavisnih zastupnika za 2011. je izraženo **bezuvjetno mišljenje**.

3.1. Prihodi

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici mogu stjecati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje promidžbenog materijala, organizacije manifestacija, iz državnog proračuna, od imovine u njihovom vlasništvu i drugih izvora u skladu s propisima.

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2011., ukupni prihodi nezavisnih zastupnika su iznosili 1.568.047,00 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 o prihodima i rashodima za 2011., prema vrstama.

Tablica broj 4

Ostvareni prihodi nezavisnih zastupnika za 2011., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik nacionalne manjine	Prihodi iz državnog proračuna	Drugi prihodi	Ukupno (3+4)	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	428.949,00	6.124,00	435.073,00	27,7
2.	Nazif Memedi	377.236,00	166,00	377.402,00	24,1
3.	dr. sc. Furio Radin	377.236,00	848,00	378.084,00	24,1
4.	mr. sc. Deneš Šoja	377.236,00	252,00	377.488,00	24,1
SVEUKUPNO		1.560.657,00	7.390,00	1.568.047,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 1.560.657,00 kn. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava iz proračuna (1.546.667,64 kn) u iznosu 13.989,36 kn se odnosi na prihode iskazane na računima odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja, vezane uz neamortiziranu vrijednost imovine čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Nezavisni zastupnici su ostvarili prihode iz državnog proračuna na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 7.390,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju.

3.2. Rashodi

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2011., ukupni rashodi nezavisnih zastupnika su iznosili 1.782.320,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 85.209,00 kn, materijalne rashode 743.092,00 kn, rashode za amortizaciju 65.870,00 kn, financijske rashode 6.543,00 kn, rashode za donacije (pomoći) 871.831,00 kn, te druge rashode 9.775,00 kn.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim rashodima nezavisnih zastupnika za 2011., prema vrstama.

Tablica broj 5

Ostvareni rashodi nezavisnih zastupnika za 2011., prema vrstama

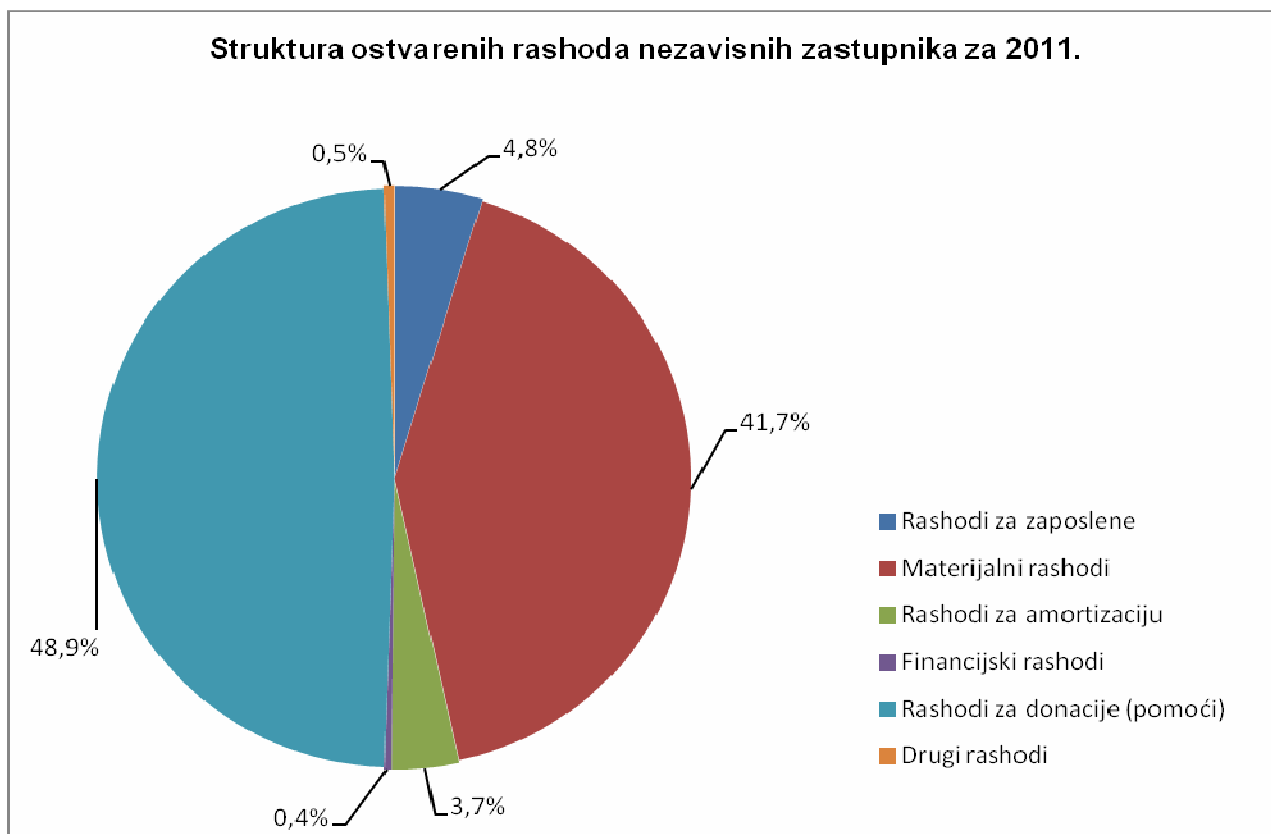
u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik nacionalne manjine	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno (3+4+5+6+7+8)	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	85.209,00	133.958,00	4.937,00	2.417,00	243.586,00	9.052,00	479.159,00	26,9
2.	Nazif Memedi	0,00	168.917,00	2.337,00	1.913,00	247.185,00	0,00	420.352,00	23,6
3.	dr. sc. Furio Radin	0,00	357.155,00	57.577,00	1.111,00	11.000,00	723,00	427.566,00	24,0
4.	mr. sc. Deneš Šoja	0,00	83.062,00	1.019,00	1.102,00	370.060,00	0,00	455.243,00	25,5
SVEUKUPNO		85.209,00	743.092,00	65.870,00	6.543,00	871.831,00	9.775,00	1.782.320,00	100,0

U strukturi ukupnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 871.831,00 kn, koji čine 48,9% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 743.092,00 kn, koji čine 41,7 % ukupnih rashoda. Rashodi za donacije (pomoći) se odnose na pomoći dane građanima i udrugama za promidžbu kulturne baštine nacionalnih manjina.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih rashoda nezavisnih zastupnika za 2011.

Grafički prikaz broj 3



3.3. Nalazi revizije

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnih zastupnika, odnosno sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, 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.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici imaju pravo na redovno financiranje iz državnog proračuna i stjecanje prihoda iz drugih izvora u skladu s propisima. Financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Revizijom je utvrđeno da su nezavisni zastupnici izradili program rada i financijski plan za 2011. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, potrebna sredstava, te izvore financiranja za 2011., a financijski plan sadrži pregled planiranih prihoda i rashoda prema vrstama, te je usklađen s godišnjim programom rada.

Nezavisni zastupnici su za 2011. bili obvezni 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.

Revizijom je utvrđeno da su nezavisni zastupnici vodili poslovne knjige i sastavili financijske izvještaje u skladu s navedenim propisima. Aktivnosti su obavljane u skladu s financijskim planom i programom rada za 2011., a ostvareni prihodi su korišteni za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada.

Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja, te pravilnost financijskog poslovanja.

Koncem 2011. prestao je mandat u Hrvatskom saboru za nezavisnu zastupnicu mr. sc. Zdenku Čuhnil i nezavisnog zastupnika Nazifa Memedia.

Nezavisna zastupnica mr. sc. Zdanka Čuhnil je u siječnju 2012. u cijelosti podmirila sve obveze. Pri zatvaranju računa 23. siječnja 2012., preostala sredstva u iznosu 17.339,00 kn je vratila u državni proračun. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je darovana, otkupljena ili rashodovana zbog neupotrebljivosti, odnosno razdužena prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

Nezavisni zastupnik Nazif Memedi je početkom 2012. u cijelosti podmirio obveze, a neutrošena financijska sredstva i novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine u iznosu 30.808,00 kn je vratio u državni proračun, u skladu s odredbama navedenog Zakona.

4. REVIZIJA NEZAVISNIH ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2011., deset članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica:

- Nevenke Bečić, nezavisne vijećnice Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskoj skupštini Grada Splita,
- Lidije Bekavac, nezavisne vijećnice Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita,
- Dražena Delića, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita,
- Dane Galića, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita,
- Zorana Jeramaza, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita,
- Balde Obada, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita,
- Joška Svaguše, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada -Splita, te
- Daniele Špalj, nezavisna vijećnice Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita,
- Ljubice Vrdoljak, nezavisne vijećnice u Gradskom vijeću Grada Splita
- Tatjane Holjevac, nezavisne gradske zastupnice u Gradskoj skupštini Grada Zagreba,.

O njihovim financijskim izvještajima i poslovanju za 2011. je izraženo:

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

Uvjetno mišljenje o financijskom izvještaju i poslovanju za 2011. je izraženo za Joška Svagušu, nezavisnog vijećnika Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita.

4.1. Prihodi

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 i proračuna lokalnih jedinica, te iz drugih izvora u skladu s propisima.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2011., prema vrstama.

Tablica broj 6

Ostvareni prihodi nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica
za 2011., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni član predstavničkog tijela lokalne jedinice	Prihodi iz proračuna lokalne jedinice	Drugi prihodi	Ukupno (3+4)	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Nevenka Bečić	124.080,00	85,00	124.165,00	9,9
2.	Tatjana Holjevac	188.337,00	7,00	188.344,00	15,1
3.	Daniela Špalj	124.080,00	83,00	124.163,00	9,9
4.	Dražen Delić	112.800,00	74,00	112.874,00	9,1
5.	Lidija Bekavac	124.080,00	83,00	124.163,00	9,9
6.	Zoran Jeramaz	112.800,00	74,00	112.874,00	9,1
7.	Baldo Obad	112.800,00	74,00	112.874,00	9,1
8.	Dane Galić	112.800,00	73,00	112.873,00	9,0
9.	Joško Svaguša	112.800,00	16,00	112.816,00	9,0
10.	Ljubica Vrdoljak	124.080,00	99,00	124.179,00	9,9
SVEUKUPNO		1.248.657,00	668,00	1.249.325,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna lokalnih jedinica, ostvareni u iznosu 1.248.657,00 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 668,00 kn, odnose se na kamate na depozite po viđenju.

4.2. Rashodi

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

U strukturi ukupnih rashoda, rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 589.681,00 kn ili 85,9% ukupnih rashoda, te drugi rashodi u iznosu 97.174,00 kn ili 14,1% ukupnih rashoda. Rashodi za donacije (pomoći) se odnose na pomoći građanima i udrugama. Vrijednosno najznačajniji dio drugih rashoda se odnosi nezavisnog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice (Joško Svaguša), kojemu su s posebnog računa namijenjenog za financiranje redovne političke aktivnosti putem rešenja o ovrhama podmirene osobne obveze od ožujka do prosinca 2011.

U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim rashodima nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2011., prema vrstama.

Tablica broj 7

Ostvareni rashodi nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica
za 2011., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni član predstavničkog tijela lokalne jedinice	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno (3+4+5)	Udjel u %
1	2	4	5	6	7
1.	Nevenka Bečić	54.769,00	3,00	54.772,00	8,0
2.	Tatjana Holjevac	188.000,00	150,00	188.150,00	27,4
3.	Daniela Špalj	54.770,00	3,00	54.773,00	8,0
4.	Dražen Delić	82.561,00	292,00	82.853,00	12,1
5.	Lidija Bekavac	54.770,00	720,00	55.490,00	8,1
6.	Zoran Jeramaz	41.604,00	3,00	41.607,00	6,1
7.	Baldo Obad	41.604,00	3,00	41.607,00	6,1
8.	Dane Galić	41.603,00	3,00	41.606,00	6,1
9.	Joško Svaguša	30.000,00	82.836,00	112.836,00	16,4
10.	Ljubica Vrdoljak	0,00	13.161,00	13.161,00	1,9
SVEUKUPNO		589.681,00	97.174,00	686.855,00	100,0

4.3. Nalazi revizije

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje deset nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, odnosno planiranje, financijski izvještaji računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze, radi davanja mišljenja jesu li nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica obavljali poslovanje, ostvarili prihode i rashode, te sastavili financijske izvještaje u skladu s propisima.

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 Zakona, nezavisni članovi predstavničkih tijela mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica sastavili financijski plan, a devet je sastavilo i godišnji program rada. Također je utvrđeno da su koristili financijska sredstva, odnosno rasporedili prihode za financiranje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom, osim kod nezavisnog vijećnika u Gradskom vijeću Grada Splita (Joško Svaguša), kojem je za financiranje njegovih osobnih obveza banka ovrhom oduzela sredstva s posebnog računa. S obzirom da je prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjeno trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe, Ured je naložio nezavisnom članu predstavničkog tijela da žurno uplati 82.836,00 kn na poseban račun za financiranje redovne djelatnosti.

5. DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina 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, zastupnici nacionalnih manjina 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.

- **Političke stranke**

Tijekom 2011. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 118 političkih stranaka¹, od kojih je 11 parlamentarnih:

Hrvatska demokratska zajednica,
Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati,
Hrvatska seljačka stranka,
Hrvatska socijalno-liberalna stranka,
Hrvatska stranka prava,
Hrvatska stranka umirovljenika,
Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje,
Istarski demokratski sabor,
Samostalna demokratska srpska stranka,
Socijaldemokratska partija Hrvatske,
Stranka demokratske akcije Hrvatske i

107 izvanparlamentarnih stranaka:

Abeceda demokracije,
Akcija hrvatske republikanske seljačke stranke,
Akcija hrvatskih umirovljenika,
Akcija mladih,
Akcija socijaldemokrata Hrvatske,
Alijansa za pravnu državu,
Autohtona - hrvatska seljačka stranka,
Autohtona - Hrvatska stranka prava,
Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke,
Banijska demokratska stranka,
Blok poljoprivrednika Hrvatske,
Blok umirovljenici zajedno,
Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske,
Dalmatinska liberalna stranka,

¹ prema podacima HIDRA-e

Demokratska kneginečka stranka,
 Demokratska partija Srba,
 Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka,
 Demokratska socijalna unija - Snaga naroda,
 Demokratska stranka slavonske ravnice,
 Demokratska stranka umirovljenika,
 Demokratska stranka žena,
 Demokratski centar,
 Domovinska građanska stranka,
 Gospodarska stranka,
 Građanska stranka Sisak,
 Hrvatska čista stranka prava,
 Hrvatska demokratska seljačka stranka,
 Hrvatska demokršćanska stranka,
 Hrvatska europska stranka,
 Hrvatska građanska stranka,
 Hrvatska kršćanska demokratska unija,
 Hrvatska pravaška zajednica,
 Hrvatska pučka seljačka stranka – 1904,
 Hrvatska pučka stranka,
 Hrvatska radnička stranka,
 Hrvatska republikanska zajednica,
 Hrvatska romska demokratska stranka,
 Hrvatska stranka mladih,
 Hrvatska stranka nezaposlenih,
 Hrvatska stranka prava – 1861,
 Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević,
 Hrvatska stranka pravne države,
 Hrvatska stranka rada,
 Hrvatska stranka zelenih - Eko savez,
 Hrvatski demokratski centar,
 Hrvatski istinski preporod,
 Hrvatski laburisti - Stranka rada,
 Hrvatski narodnjaci,
 Hrvatski nezavisni demokrati,
 Hrvatski oslobodilački pokret,
 Hrvatski rast,
 Hrvatski socijaldemokrati,
 Hrvatski zbor,
 Hrvatsko pravaško bratstvo,
 Hrvatsko zvono,
 Istarska socijaldemokratska nezavisna stranka,
 Istarski socijaldemokratski forum - Foro social democratico Istriano,
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske,
 Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku,
 Južnohrvatska stranka,
 Karlovačka stranka,
 Kršćanska socijalna unija,
 Krug 21,
 Ladonja,
 Liga za Brod - stranka za poticanje svekolikog razvoja Grada Slavenskog Broda,
 Lista za Rijeku,

Ljevica Hrvatske,
 Maslina - Dalmatinska autonomaška stranka,
 Međimurska stranka,
 Međimurski demokratski savez,
 Moje malo Međimurje,
 Nacionalni demokrati,
 Nova generacija,
 Nova Hrvatska,
 Nova srpska stranka,
 Obiteljska stranka,
 Partija podunavskih Srba,
 Paška stranka – Pag,
 Podravska stranka,
 Posavsko slavonska stranka,
 Primorsko goranska stranka umirovljenika,
 Primorsko goranski savez,
 Rapski pučki sabor,
 Savez hrvatskih umirovljenika i seniora,
 Slobodarska stranka Hrvatske,
 Socijalistička partija Hrvatske,
 Socijalistička radnička partija Hrvatske,
 Splitska stranka umirovljenika,
 Srednjoeuropska akcija - Pokret za Srednju Europu,
 Srpska narodna stranka,
 Stranka hrvatskih branitelja,
 Stranka hrvatskog zajedništva,
 Stranka pravične demokracije,
 Stranka Roma Hrvatske,
 Stranka umirovljenika,
 Turopoljska demokratska stranka,
 Zagorska demokratska stranka,
 Zagorska stranka,
 Zagrebačka nezavisna lista,
 Zelena alternativa - Stranka potrošača,
 Zelena lista,
 Zelena stranka,
 Zelena stranka - zelena alternativa,
 Zeleni demokrati,
 Zeleni Hrvatske,
 Zeleni Istre i
 Zeleni zajedno.

Ured je provjerio jesu li političke stranke postupile u skladu s odredbama članaka 30. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Financijske izvještaje je dostavilo i objavilo 36 političkih stranaka:

Akcija mladih,
 Akcija socijaldemokrata Hrvatske,
 Autohtona - hrvatska seljačka stranka,
 Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke,
 Blok umirovljenici zajedno,
 Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka,
 Demokratski centar,

Hrvatska demokratska seljačka stranka,
 Hrvatska demokratska zajednica,
 Hrvatska građanska stranka,
 Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati,
 Hrvatska seljačka stranka,
 Hrvatska socijalno-liberalna stranka,
 Hrvatska stranka prava,
 Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević,
 Hrvatska stranka pravne države,
 Hrvatska stranka umirovljenika,
 Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje,
 Hrvatski laburisti - Stranka rada,
 Hrvatski rast,
 Istarski demokratski sabor,
 Ladonja,
 Lista za Rijeku,
 Međimurska stranka,
 Međimurski demokratski savez,
 Nova srpska stranka,
 Obiteljska stranka,
 Primorsko goranski savez,
 Samostalna demokratska srpska stranka,
 Socijaldemokratska partija Hrvatske,
 Stranka demokratske akcije Hrvatske,
 Stranka umirovljenika,
 Zagorska demokratska stranka,
 Zagrebačka nezavisna lista,
 Zelena lista i
 Zeleni zajedno.

Financijske izvještaje nije dostavilo ni objavilo 56 političkih stranaka, o čemu je u skladu s odredbama članka 49. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Ured obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske:

Akcija hrvatske republikanske seljačke stranke,
 Autohtona - Hrvatska stranka prava,
 Banijska demokratska stranka,
 Blok poljoprivrednika Hrvatske,
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske,
 Dalmatinska liberalna stranka,
 Demokratska kneginečka stranka,
 Demokratska partija Srba,
 Demokratska stranka slavonske ravnice,
 Demokratska stranka umirovljenika,
 Demokratska stranka žena,
 Gospodarska stranka,
 Građanska stranka Sisak,
 Hrvatska čista stranka prava,
 Hrvatska demokršćanska stranka,
 Hrvatska europska stranka,
 Hrvatska kršćanska demokratska unija,
 Hrvatska pučka stranka,
 Hrvatska radnička stranka,

Hrvatska republikanska zajednica,
Hrvatska romska demokratska stranka,
Hrvatska stranka nezaposlenih,
Hrvatska stranka prava – 1861,
Hrvatska stranka rada,
Hrvatska stranka zelenih - Eko savez,
Hrvatski demokratski centar,
Hrvatski narodnjaci,
Hrvatski oslobodilački pokret,
Hrvatski socijaldemokrati,
Hrvatsko pravaško bratstvo,
Hrvatsko zvono,
Istarski socijaldemokratski forum - Foro social democratico Istriano,
Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske,
Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku,
Liga za Brod - stranka za poticanje svekolikog razvoja Grada Slavenskog Broda,
Ljevica Hrvatske,
Moje malo Međimurje,
Nova generacija,
Nova Hrvatska,
Partija podunavskih Srba,
Paška stranka – Pag,
Podravska stranka,
Primorsko goranska stranka umirovljenika,
Rapski pučki sabor,
Savez hrvatskih umirovljenika i seniora,
Socijalistička partija Hrvatske,
Splitska stranka umirovljenika,
Srednjoeuropska akcija - Pokret za Srednju Europu,
Srpska narodna stranka,
Stranka hrvatskih branitelja,
Stranka Roma Hrvatske,
Zelena alternativa - Stranka potrošača,
Zelena stranka,
Zelena stranka - zelena alternativa,
Zeleni Hrvatske i
Zeleni Istre.

Također je utvrđeno da 17 političkih stranaka nije upisano u Registar političkih stranaka i nije dostavilo financijske izvještaje ili izjavu da nisu obvezni sastavljati financijske izvještaje:

Alijansa za pravnu državu,
 Demokratska socijalna unija - Snaga naroda,
 Domovinska građanska stranka,
 Hrvatska pravaška zajednica,
 Hrvatska pučka seljačka stranka - 1904,
 Hrvatski istinski preporod,
 Hrvatski nezavisni demokrati,
 Istarska socijaldemokratska nezavisna stranka,
 Južnohrvatska stranka,
 Karlovačka stranka,
 Kršćanska socijalna unija,
 Krug 21,
 Maslina - Dalmatinska autonomaška stranka,
 Slobodarska stranka Hrvatske,
 Stranka pravične demokracije,
 Turopoljska demokratska stranka i
 Zeleni demokrati.

O navedenom je Ured obavijestio Ministarstvo uprave i Državno izborno povjerenstvo.

Druge političke stranke nisu bile obvezne dostaviti ni objaviti financijske izvještaje, jer je u Registru neprofitnih organizacija navedeno da nisu obveznici sastavljanja financijskih izvještaja ili su Uredu dostavili izjavu da imaju prihode manje od 100.000,00 kn i da nisu obvezni sastavljati financijske izvještaje.

- **Nezavisni zastupnici**

Svi nezavisni zastupnici su u zakonskom roku Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje s propisanim dokumentima i objavili su financijske izvještaje za 2011. na svojim web- stranicama.

- **Nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica**

Tijekom 2011. u predstavničkim tijelima 310 lokalnih jedinica bilo je 960 nezavisnih članova, koji su izabrani s različitih nezavisnih lista.

Utvrđeno je da veliki 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 dostavili financijske izvještaje ili izjavu da nisu obvezni sastavljati financijske izvještaje. Ured je nezavisnim članovima predstavničkih tijela lokalnih jedinica uputio zahtjev za naknadnu dostavu financijskih izvještaja. Nakon isteka roka za naknadnu dostavu financijskih izvještaja, utvrđene su sljedeće činjenice:

- 39 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica je dostavilo u propisanom roku sve financijske izvještaje,
- 11 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica je dostavilo u propisanom roku izjavu (umjesto financijskih izvještaja), u kojoj su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju,
- 910 nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije dostavilo ni objavilo sve propisane financijske izvještaje u zakonskom roku.

S obzirom da veći broj (910) nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije u propisanom roku dostavio i objavio financijske izvještaje za 2011., Ured je u skladu s odredbama članka 49. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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 članak 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 131 lokalnoj jedinici dostavio prijedlog obustave isplate sredstava za redovito godišnje financiranje za 233 nezavisna člana predstavničkih tijela, koji nisu u zakonskom roku ili naknadno, dostavili ni objavili godišnje financijske izvještaje i druge propisane dokumente.

Osim navedenog, provjerom dokumentacije koju su dostavili nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica, utvrđeno je da u pojedinim slučajevima lokalne jedinice nisu uplaćivale sredstva na poseban račun nezavisnih članova predstavničkih tijela, nego na posebne račune koje su otvorile nezavisne liste za financiranje izborne promidžbe, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona. O tim nepravilnostima, Ured je obavijestio Državno izborno povjerenstvo. Navedena nepravilnost se odnosi na 44 nezavisne liste.

U prilogu se daju izvješća o obavljenim financijskim revizijama za 2011., za 25 političkih stranaka, četiri nezavisna zastupnika i deset nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA MLADIH, RIJEKA

Rijeka, listopad 2012.

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
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/33
URBROJ: 613-02-03-12-5

Rijeka, 24. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AKCIJE MLADIH, RIJEKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akcije mladih, Rijeka (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 24. listopada 2012.

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.

Statutom iz siječnja 2005., te izmjenama i dopunama iz lipnja 2007. i rujna 2010. usvojenima na skupštini Stranke utvrđene su temeljne odredbe Stranke, članstvo, unutarnja organizacija, središnja tijela Stranke (Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet), izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, statut i drugi akti stranke, te materijalno i financijsko poslovanje. Skupština je najviše političko, statutarno i izborno tijelo Stranke, a čine je članovi središnjih tijela stranke i delegati iz organizacijskih oblika prema odluci Predsjedništva Stranke. Također, utvrđeni su 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. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Stranka je organizirana teritorijalno, a prema Statutu čine je 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 dvije gradske i jedna općinska organizacija, 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 tijelo Stranke. Redovna sjednica Skupštine je ujedno i izborna i održava se svake četiri godine, a izvanredne se održavaju prema potrebi. 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. On 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 učlanjivanje 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 koncem 2011., nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2011., donesen je u veljači 2011. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 132.700,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 130.500,00 kn, prihode od kamata u iznosu 2.000,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 200,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 126.832,00 kn, što je za 5.868,00 kn ili 4,4% manje od plana. Višak prihoda iz prethodnih godina (128.836,00 kn) nije planiran. Rashodi su planirani u iznosu 102.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 100.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.700,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn.

Godišnji program rada s planiranim općim, redovitim i izvanrednim aktivnostima za 2011. donesen je u siječnju 2011.

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 2011., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke u siječnju odnosno u veljači 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 126.832,00 kn, što je za 4.013,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 5.868,00 kn ili 4,4% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	130.498,00	125.017,00	95,8
2.	Prihodi od imovine	320,00	1.715,00	535,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	100,00	-
4.	Drugi prihodi	27,00	0,00	-
	Ukupno	130.845,00	126.832,00	96,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 125.017,00 kn ili 98,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.815,00 kn ili 1,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 125.017,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011. i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. 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. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega pet s područja Primorsko-goranske županije i dvije s područja Istarske županije. Pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave redovno podmiruje obveze, dok dvije općine s područja Istarske županije nisu podmirile zakonsku obvezu. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 1.715,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite u iznosu 1.573,00 kn, te na prihode od redovnih kamata u iznosu 142,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 100,00 kn i odnose se na donaciju obrtnika doznačenu u novcu na redovan račun Stranke. Navedeni prihod je ostvaren u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda, 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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 180.901,00 kn, što je za 119.358,00 kn ili 193,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 78.901,00 kn ili 77,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	60.872,00	180.122,00	295,9
1.1.	Naknade troškova radnicima	0,00	7.106,00	-
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.350,00	2.306,00	12,6
1.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.878,00	7.076,00	182,5
1.4.	Rashodi za usluge	22.261,00	67.689,00	304,1
1.5.	Rashodi za materijal i energiju	11.530,00	74.121,00	642,8
1.6.	Drugi materijalni rashodi	4.853,00	21.824,00	449,7
2.	Financijski rashodi	671,00	779,00	116,1
	Ukupno	61.543,00	180.901,00	293,9
	Višak prihoda	69.302,00	-	-
	Manjak prihoda	-	54.069,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 54.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 128.836,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.767,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (99,6%) unutar kojih rashodi za materijal i energiju iznose 74.121,00 kn ili 41,0%, rashodi za usluge 67.689,00 kn ili 37,4% i drugi materijalni rashodi 21.824,00 kn ili 12,1%. Svi drugi rashodi iznose 17.267,00 kn i imaju udjel 9,5% u ukupnim rashodima. Značajan dio materijalnih rashoda se odnosi na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 63.705,00 kn. Izbori su održani u prosincu 2011. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe objavljen je na web stranicama Stranke.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 74.121,00 kn i odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 36.041,00 kn, sitni inventar u iznosu 22.406,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.398,00 kn, troškove električne energije u iznosu 2.249,00 kn, gorivo u iznosu 722,00 kn i druge materijalne troškove u iznosu 7.305,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 67.689,00 kn i odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.383,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 25.348,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.006,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.350,00 kn, komunalne usluge u iznosu 303,00 kn i druge usluge u iznosu 299,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.824,00 kn i odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 17.126,00 kn, nabave opreme za stranačke skupove u iznosu 3.542,00 kn i razne materijalne troškove u iznosu 1.156,00 kn

Financijski rashodi iskazani u iznosu 779,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 748,00 kn i zatezne kamate i drugo u iznosu 31,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.729,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	128.835,00	76.729,00	59,6
1.1.	Novac u banci i blagajni	28.835,00	76.729,00	266,1
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	100.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	128.835,00	76.729,00	59,6
2.	Obveze	0,00	1.962,00	-
3.	Vlastiti izvori	128.835,00	74.767,00	58,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	128.835,00	76.729,00	59,6

Vrijednost imovine se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu (sredstva na žiro računu u iznosu 76.625,00 kn i u blagajni u iznosu 104,00 kn). U odnosu na 2010. vrijednost financijske imovine je za 52.106,00 kn ili 40,4% manja, zbog odljeva financijskih sredstava uslijed troškova djelatnosti Stranke. U strukturi financijske imovine, promjene su iskazane na računima depozita i novčanih sredstava. U listopadu 2010. Stranka je kod poslovne banke oročila 100.000,00 kn (sredstva ostvarena u prethodnoj godini iz proračuna jedinica lokalne samouprave) na rok od tri mjeseca uz mogućnost automatskog obnavljanja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa od 1,5% u vrijeme ugovaranja. U prosincu 2011. sredstva su vraćena na račun Stranke. Ostvaren je prihod od kamata u iznosu 1.573,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.962,00 kn, od čega se 1.406,00 kn odnosi na pogrešno evidentirane obveze prema jedinici lokalne samouprave, a 556,00 kn na stvarno stanje obveza (za materijalne rashode) koncem 2011. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 74.767,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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.

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje, te rashode.

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. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, evidencije potraživanja i putnih naloga, neusklađenost novčanih sredstava, obveza i rashoda, te isplate autorskih naknada.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati optimalno funkcioniranje poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Između ostalog, navodi da zbog skromnih sredstava, bez zaposlenih osoba, te sa svim osobama koje rade na sustavu unutarnje kontrole i djeluju na volonterskoj bazi, sustav nije na profesionalnoj razini kao kod članskih organizacija koje imaju milijunske proračune i veliki broj zaposlenih, ali da će pokušati uspostaviti učinkovitiji sustav kontrola. Navodi se da kontrole i ovjeravanje dokumentacije nije provedeno u potpunosti isključivo zbog krivog tumačenja propisa, te da će se nepravilnost otkloniti već od dana zaprimanja Nacrta izvješća.*

2. Planiranje

2.1. Za 2011. su doneseni financijski plan i godišnji program Stranke. Prihodi su planirani u iznosu 132.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.832,00 kn, što je za 5.868,00 kn ili 4,4% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 102.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.700,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina (128.836,00 kn) nije planiran. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. U financijski plan trebalo je uključiti višak prihoda iz prethodnih godina.

Unutar rashoda su planirani materijalni rashodi u ukupnom iznosu 100.000,00 kn i financijski rashodi u iznosu 2.000,00 kn.

Rashodi nisu planirani po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja, odnosno usporedba planiranih i ostvarenih rashoda.

Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2011., ali nisu navedena financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana koji će sadržavati i rezultat poslovanja prethodne godine, rashode planirati po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te povezati godišnji program rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi povezivanja programa rada s financijskim planom, navodi da je prilikom planiranja rashoda za 2011. predsjedništvo prognoziralo raspisivanje izbora u najkasnijem zakonskom roku, odnosno za veljaču 2012. Zbog navedenog bilo je jako teško povezati program rada i financijski plan.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka vodi propisane glavne knjige i pomoćne knjige. Ustrojena je evidencija ulaznih računa. Račune je dijelom nakon plaćanja potpisao zakonski predstavnik, ali nisu prethodno ovjereni te nema dokaza da se prije unosa provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole dokumenata. 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. Zakonski predstavnik potpisom jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Članovi Stranke su vijećnici 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. Dvije općine s područja Istarske županije nisu podmirile zakonsku obvezu prema Stranci. Također, u knjigovodstvu se ne vodi evidencija putnih naloga, iako su tijekom 2011. članovi tijela Stranke imali troškove službenih putovanja u iznosu 9.412,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i evidenciju potraživanja, te evidenciju putnih naloga. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Donesena je odluka o godišnjem popisu imovine i obveza za 2011. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računima i sitni inventar, a nisu obuhvaćene obveze kao ni nabavljena oprema za stranačke skupove u ukupnoj vrijednosti 3.542,00 kn. Oprema (računala, stol, televizor i oprema za stranačke skupove) nabavljena tijekom 2011. u ukupnom iznosu 14.896,00 kn pojedinačnih vrijednosti većih od 2.000,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama unutar sitnog inventara i drugih materijalnih rashoda te je otpisana jednokratno. U popisu i u poslovnim knjigama, na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, iskazano je koncem 2011. stanje u iznosu 1.597,00 kn, dok prema izvratku poslovne banke stanje na navedenom računu iznosi 894,00 kn, što je za 703,00 kn manje. Koncem 2011. obveze su u poslovnim knjigama i bilanci iskazane u iznosu 1.962,00 kn, od čega se 1.406,00 kn odnosi na dva puta evidentiranu obvezu prema jedinici lokalne samouprave za korištenje električnog priključka. Stvarna obveza je iznosila 703,00 kn i prema izvratku banke plaćena je 27. prosinca 2011. Plaćanje nije evidentirano u poslovnim knjigama do konca 2011. Prema navedenome, obveze su iskazane u iznosu 1.962,00 kn, umjesto u iznosu 556,00 kn, odnosno za 1.406,00 kn više, dok su stanje na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, rashodi kao i financijski rezultat iskazani za 703,00 kn više.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, iskazivanje pozicija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 13. spomenute Uredbe, 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. Odredbama članaka 17. i 18. navedene Uredbe, propisano je da dugotrajnu imovinu čini imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, te da se dugotrajna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 2.000,00 kn može otpisati jednokratno, dok se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Sastavni dio navedene Uredbe je popis stopa amortizacije dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvu na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s navedenom Uredbom. Za potraživanja od jedinica lokalne samouprave, predlaže se zatražiti od nadležnih tijela jedinica odluke o financiranju Stranke te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama. S obzirom da je putni nalog vjerodostojna isprava o nastanku troškova službenog putovanja, nalaže se voditi evidenciju putnih naloga u skladu s propisima. Također, nalaže se popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, evidentirati dugotrajnu imovinu, otpis i pripadajući rashod amortizacije u skladu s propisima te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je (jer nema zaposlenih, za knjigovodstvene i računovodstvene usluge), angažirala tvrtku za čije usluge je u 2012. utrošila 14,0% godišnjih prihoda. U vezi potpisivanja računa navodi da su svi troškovi odobreni od strane osoba ovlaštenih za zastupanje, ali nisu potpisani zbog pogrešnog tumačenja propisa. Vezano za potraživanja od jedinica lokalne samouprave navodi da su ti prihodi varijabilni te podložni promjeni. Jedinice lokalne i područne samouprave naknadu određuju koeficijentom koji se množi s proračunom jedinice za tu godinu. Svaka promjena i rebalans proračuna mijenjaju stavku mjesečnog prihoda, a isto tako i promjena odluke o koeficijentu za naknadu.*

Stoga je gotovo nemoguće u situaciji bez zaposlenih imati u svakom trenutku točan podatak o prihodima iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave. Navodi se da će u okviru mogućnosti, Stranka pokušati dobiti od navedenih jedinica precizne podatke, te napominje da su se pojedine jedinice lokalne samouprave iz Istarske županije nalazile pod blokadom računa te naplata nije bila moguća. Nadalje, u vezi putnih naloga ističe između ostalog, da putni nalozi nisu izdavani jer su članovi stranke radili na volonterskoj osnovi, a Stranka nema novca za isplatu svih troškova putovanja. U narednom razdoblju Stranka se obvezala izdavati putne naloge. Vezano za godišnji popis navodi da u popisu inventara nije navedena oprema vrijednosti iznad 2.000,00 kn, već je navedena oprema iznad 3.500,00 kn, zbog pogrešne informacije računovodstvenog servisa, te da je pogreška već ispravljena. U vezi razlike između stanja u poslovnim knjigama i stanja na izvratku poslovne banke, u očitovanju se navodi da je nastala zbog pogreške u dvostrukom evidentiranju računa za priključak električne energije od strane grada Rijeke, a budući da je trošak nastao u vrijeme predizborne kampanje kada je korišten isključivo poseban račun, ta razlika je iskazana i na posebnom računu. Ističe se da je izvještaj troškova i stanja, te prometa na posebnom računu za izbore prihvaćen u potpunosti od strane Državnog izbornog povjerenstva u siječnju 2012.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.901,00 kn, što je za 119.358,00 kn ili 193,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirane su naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.076,00 kn. Odnose se na rashode za naknade po ugovorima o autorskom djelu. Ugovori o autorskom djelu (autorski tekstovi za službene Internet stranice) su zaključeni s fizičkom osobom u veljači i svibnju 2011. Ugovorena je naknada u bruto iznosu 3.538,00 kn po svakom ugovoru (naknada 3.000,00 kn, porez 525,00 kn i prirez 13,00 kn). Za ugovoreno autorsko djelo primatelju je na žiro račun isplaćena ugovorena naknada u bruto iznosu. Ugovoreni porez i prirez Stranka nije uplatila na propisane uplatne račune, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12), kojima je propisano da porez na dohodak na autorske naknade (drugi dohodak) obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu obračunanih poreza i prireza u skladu s propisima.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je kod uplate naknade prema ugovoru o autorskom djelu došlo do previda, te je osobi uplaćen bruto umjesto neto iznos. Smatra da je nadležna porezna uprava prilikom kontrole i isplate povrata poreza regulirala navedeni problem.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, godišnji popis, evidencije potraživanja i putnih naloga, neusklađenost novčanih sredstava, obveza i rashoda, te isplate autorskih naknada. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom su rashodi planirani u iznosu 102.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja, odnosno usporedba planiranih i ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.700,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina (128.836,00 kn) nije planiran. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke za 2011., ali nisu navedena financijska sredstva za njihovo ostvarenje. (točka 2. Nalaza)
 - Ustrojena je evidencija ulaznih računa. Računi dijelom nisu ovjereni te nema dokaza da se prije unosa u poslovne knjige provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole dokumenata. U knjigovodstvu nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, iako pojedine jedinice nisu podmirile obvezu prema Stranci. Također, u knjigovodstvu se ne vodi evidencija putnih naloga, iako su tijekom 2011. članovi tijela Stranke imali troškove službenih putovanja u iznosu 9.412,00 kn. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računima i sitni inventar, a nisu obuhvaćene obveze kao ni nabavljena oprema za stranačke skupove u ukupnoj vrijednosti 3.542,00 kn. Oprema nabavljena tijekom 2011. u ukupnom iznosu 14.896,00 kn pojedinačnih vrijednosti većih od 2.000,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama unutar sitnog inventara i drugih materijalnih rashoda te je otpisana jednokratno. Koncem 2011. obveze su iskazane za 1.406,00 kn više, dok su stanje na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, rashodi kao i financijski rezultat iskazani za 703,00 kn više od stvarnog stanja. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade po ugovorima o autorskom djelu iznose 7.076,00 kn. Odnose se na dva ugovora zaključena s fizičkom osobom. Ugovorena je naknada u bruto iznosu 3.538,00 kn po svakom ugovoru (naknada 3.000,00 kn, porez 525,00 kn i prirez 13,00 kn). Za ugovoreno autorsko djelo primatelju je na žiro račun isplaćena ugovorena naknada u bruto iznosu 3.538,00 kn po ugovoru, odnosno ukupno 7.076,00 kn. Ugovoreni porez i prirez u ukupnom iznosu 1.076,00 kn Stranka nije uplatila na propisane uplatne račune. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u veljači 2005. Predsjednik Stranke je Mario Alempijević. Koncem 2011. u Stranci nije bilo zaposlenih. Financijskim planom za 2011., planirani su prihodi u iznosu 132.700,00 kn i rashodi u iznosu 102.000,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.832,00 kn, rashodi u iznosu 180.901,00 kn, te je koncem 2011. iskazan manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 128.836,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.767,00 kn. Najveći dio prihoda u iznosu 125.017,00 kn ili 98,6%, ostvaren je iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nema podatke o potraživanjima od navedenih jedinica, iako pojedine jedinice nisu podmirile obvezu za 2011. Prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) je ostvaren u iznosu 100,00 kn i odnosi se na donaciju obrtnika doznačenu u novcu na redovan račun Stranke. Prihod od kamate na oročenja, ostvaren je u iznosu 1.573,00 kn. U 2010. su kod poslovne banke oročena novčana sredstva u iznosu 100.000,00 kn ostvarena u prethodnoj godini iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su oročena na tri mjeseca, uz mogućnost automatskog obnavljanja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa od 1,5%. U 2011. sredstva su vraćena na račun Stranke. Prihodi su u 2011. korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za izbornu promidžbu. Rashodi su planirani u iznosu 102.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od planiranih. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 74.121,00 kn, rashode za usluge u iznosu 67.689,00 kn i druge rashode u iznosu 39.091,00 kn. Članovi tijela Stranke ostvarili su troškove službenih putovanja u iznosu 9.412,00 kn, a ne vodi se evidencija putnih naloga. Oprema nabavljena tijekom 2011. u ukupnom iznosu 14.896,00 kn pojedinačnih vrijednosti većih od 2.000,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama unutar sitnog inventara i drugih materijalnih rashoda te je otpisana jednokratno. Porezi i prirezi na autorske naknade u iznosu 1.076,00 kn nisu uplaćeni na propisane uplatne račune. Na rashode za financiranje izborne promidžbe se odnosi 63.705,00 kn. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranicama Stranke. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, računovodstveno poslovanje i rashode za autorske naknade, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA SOCIJALDEMOKRATA HRVATSKE

Zagreb, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/30
URBROJ: 613-02-03-12-8

Zagreb, 12. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AKCIJE SOCIJALDEMOKRATA HRVATSKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akcije socijaldemokrata Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 12. prosinca 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je utemeljena na sjednici Sabora Stranke u listopadu 1994., kao pravni sljednik Socijalističke stranke Hrvatske, osnovane u lipnju 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Gundulićeva 21a. Stranka je demokratska politička stranka, koja prema svojim programskim aktima planira ustrojiti Republiku Hrvatsku na načelima antifašizma i tradicijama hrvatskog i europskoga socijaldemokratskog pokreta. Cilj Stranke je ostvarenje Republike Hrvatske kao neovisne, pravne i socijalne države utemeljene na demokraciji, ljudskim pravima, nacionalnim, vjerskim, kulturnim i političkim slobodama, te uvažavanju regionalnih specifičnosti. Stranka politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske, te je njen rad javan.

Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom rada, koji su doneseni u prosincu 2005. Statutom je utvrđeno područje djelovanja, način predstavljanja i zastupanja Stranke, javnost rada, odnos prema drugim strankama i udrugama, uvjeti za stjecanje i prestanak članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo i središnja tijela Stranke, uloga frakcije, način provođenja izbora, trajanje i prestanak mandata, disciplinska odgovornost članova, rad u izvanrednim okolnostima, sredstva za rad i imovina, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Sredstva za rad Stranka stječe zakonom dopuštenim djelatnostima koje su u funkciji ostvarivanja političkih ciljeva, kao što su izdavačka djelatnost, osnivanje radija i televizije, organiziranje priredbi, davanje u najam imovine i drugo. Programom je određen okvir političkog djelovanja Stranke, vezan uz radna mjesta i nezaposlenost, radničko upravljanje i dioničarstvo, regionalizam, stanovanje, socijalnu politiku i zdravstvo, zaštitu prirode i kulturne baštine, znanost i obrazovanje, kulturu i sport, civilno društvo, identitet, te političku ulogu Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu, te njen teritorijalni ustroj u pravilu slijedi teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Statutom je određeno da ima općinske, gradske, kotarske, županijske i regionalne organizacije. U okviru općinske ili gradske organizacije se mogu organizirati ogranci Stranke za dio općine ili grada. Ogranci Stranke imaju Skupštinu, Predsjedništvo i Predsjednika, a općinske, gradske i županijske organizacije i Nadzorni odbor. Odlukom o teritorijalnom ustroju Stranke, koju donosi Glavni odbor, određuje se područje organiziranja pojedinih općinskih, gradskih i županijskih organizacija, te oblici njihova regionalnog povezivanja, dok se posebnom odlukom određuje ustroj i nadležnost pojedinog oblika regionalnog povezivanja organizacija Stranke. Prema Registru političkih stranaka Republike Hrvatske, koncem 2011. Stranka je imala 37 organizacijskih jedinica. Prema obrazloženju, koncem 2011. aktivne su bile Središnjica u Zagrebu, regionalna organizacija za Dalmaciju, te gradska organizacija Split.

Središnja tijela Stranke su Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednik, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Odbor za Statut, Savjet i Sud časti.

Sabor je najviše političko tijelo Stranke, a odluku o njegovom sazivanju donosi Glavni odbor. Donosi politički program i Statut Stranke, raspravlja o provedbi politike i izvještava o radu tijela Stranke, bira Predsjednika, Potpredsjednika, članove Glavnog odbora i Predsjedništva, Nadzorni odbor i Odbor za Statut, te donosi poslovnik o svom radu. Sabor se saziva jednom u dvije godine, a po potrebi i češće. Rad Sabora je uređen posebnim poslovníkom.

Glavni odbor je najviše političko tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora, s ukupno 25 članova. Raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, određuje izbornu strategiju Stranke i utvrđuje listu kandidata za državne izbore, odlučuje o osnutku i radu interesnih oblika udruživanja članova, donosi odluku o teritorijalnom ustroju i stupanju u izbornu ili parlamentarnu koaliciju i istupanju iz nje, te usvaja financijski plan i godišnji obračun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke i organ neposrednog upravljanja. Čine ga Predsjednik, Potpredsjednik, Glavni tajnik, dva člana regionalnih organizacija Stranke, te pet članova Predsjedništva, koje bira Sabor Stranke. Neposredno rukovodi Strankom i njenim poslovanjem, upravlja imovinom, vodi politiku Stranke u skladu s političkim programom i odlukama Sabora i Glavnog odbora, brine o provedbi odluka, osniva radna tijela, daje obvezne upute svim dužnosnicima u pogledu rada s javnošću i predstavljanjem Stranke, te donosi opće akte čije donošenje nije u nadležnosti drugih tijela Stranke.

Nadzorni odbor, koji čine Predsjednik i dva člana, obavlja nadzor materijalno-financijskog poslovanja, te zakonitosti u radu i odlučivanju Stranke.

Odbor za Statut ima tri člana. Prati provedbu Statuta, suglasnost općih akata i odluka sa zakonskim odredbama i Statutom, te daje suglasnost na opće akte, kada je određeno Statutom.

U Savjet Stranke se biraju istaknuti članovi Stranke, znanstveni, kulturni, sportski, gospodarstveni i politički radnici, te veterani socijaldemokracije. Raspravlja o općim pitanjima i daje preporuke.

Sud časti čini pet članova, a raspravlja o povredama prava i obveza članova Stranke, te po potrebi izriče disciplinske mjere.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, te njome rukovodi. Predsjednik Stranke u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2012.) je Zlatko Klarić.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni.

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, te su isti dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2011. nisu objavljeni na web stranici.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 162.156,00 kn, što je za 162.226,00 kn ili 50,0% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	298.587,00	103.960,00	34,8
1.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	298.403,00	103.879,00	34,8
1.2.	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	184,00	81,00	44,0
2.	Prihodi od refundacija	17.843,00	0,00	-
3.	Drugi nespomenuti prihodi	7.952,00	58.196,00	731,8
	Ukupno	324.382,00	162.156,00	50,0

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 194.524,00 kn se odnosi na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 103.960,00 kn, što je 64,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 103.879,00 kn, te kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 81,00 kn. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine su ostvareni od iznajmljivanja poslovnih prostora (jedanaest) na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 238.682,00 kn, što je za 80.029,00 kn ili 25,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	37.973,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	266.762,00	154.464,00	57,9
2.1.	- Naknade članovima i drugim osobama	33.660,00	9.845,00	29,2
2.2.	- Rashodi za usluge	184.483,00	118.870,00	64,4
2.3.	- Rashodi za materijal i energiju	27.370,00	15.161,00	55,4
2.4.	- Drugi nespomenuti rashodi	21.249,00	10.588,00	49,8
3.	Financijski rashodi	3.476,00	1.654,00	47,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	10.500,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	0,00	82.564,00	-
	Ukupno	318.711,00	238.682,00	74,9
	Manjak prihoda	-	76.526,00	-

Većina rashoda je u 2011. ostvarena u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu. Više su ostvareni drugi rashodi u iznosu 82.564,00 kn, koji se odnose na rashode za ovrhe provedene putem žiro računa Stranke.

- Materijalni rashodi

U okviru materijalnih rashoda ostvarenih u iznosu 154.464,00 kn, vrijednosno značajniji u iznosu 118.870,00 kn se odnose na rashode za usluge (zakupnine i najamnine u iznosu 40.151,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 27.576,00 kn, komunalne usluge u iznosu 25.885,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.506,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.000,00 kn, te druge materijalne usluge u iznosu 15.752,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su manje ostvareni za 112.298,00 kn ili 42,1%.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 76.526,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.969,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 137.495,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.414.083,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	311.893,00	299.544,00	96,0
2.	Financijska imovina	1.135.703,00	1.114.539,00	98,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	16.193,00	93,00	0,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo	751.324,00	755.180,00	100,5
2.3.	Potraživanja za prihode	368.186,00	359.266,00	97,6
Ukupno imovina		1.447.596,00	1.414.083,00	97,7
3.	Obveze	861.368,00	916.731,00	106,4
4.	Vlastiti izvori	586.228,00	497.352,00	84,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.447.596,00	1.414.083,00	97,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje početkom 2011. za 33.513,00 kn ili 2,3%.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 299.544,00 kn se odnosi na građevinske objekte, te uredsku opremu i namještaj (nabavne vrijednosti 1.056.036,00 kn i ispravka vrijednosti 756.492,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 12.349,00 kn ili 4,0%, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina je koncem 2011. iskazana u iznosu 1.114.539,00 kn. U odnosu na početak godine je manja za 21.164,00 kn, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 755.180,00 kn se odnose na potraživanja (dugoročna) od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 578.461,00 kn, naknade štete u iznosu 96.383,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 80.336,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 359.266,00 kn se odnose na potraživanja za najmove od korisnika poslovnih prostora Stranke iz prethodnih godina i tekuće godine u iznosu 327.214,00 kn, te za režijske troškove od najmoprimaca poslovnih prostora Stranke u iznosu 32.052,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja kupcima se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju se podnose tužbe i ovrhe. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.), potraživanja su naplaćena u iznosu 16.527,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 916.731,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su povećane za 55.363,00 kn ili 6,4%, na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje obveza za najam poslovnih prostora. Odnose se na dugoročne obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 764.157,00 kn, te obveze za najam poslovnih prostora i režijske troškove u iznosu 152.574,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.), obveze nisu podmirene.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 497.352,00 kn, koncem 2011. su manji za 88.876,00 kn ili 15,2% u odnosu na stanje početkom 2011. Na smanjenje vlastitih izvora je utjecao ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 12.350,00 kn i ostvareni manjak prihoda u iznosu 76.526,00 kn. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 634.847,00 kn i manjka prihoda u iznosu 137.495,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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. 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji za Stranku u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od imovine i drugih prihoda. 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 materijalnih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljeno je obrazloženje o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te objavu podataka), prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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.

Prema odredbi članka 32. Statuta, Nadzorni odbor Stranke je obavezan obavljati nadzor materijalno-financijskog poslovanja i provedbu zakonitosti u radu i odlučivanju Stranke, te Glavnom odboru podnijeti godišnje izvješće o svom radu. Nadzorni odbor i Glavni odbor Stranke su u veljači 2012. prihvatili Izvještaj o financijskom poslovanju Stranke za 2011., te donijeli zaključak da se poduzmu sve potrebne radnje kako bi se ukinula blokada žiro-računa čime bi se omogućio normalan rad i funkcioniranje Stranke. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Stranka nema pisane procedure, odnosno interne akte, kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole. Plan obavljanja unutarnje kontrole za 2011. nije donesen. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te objavu podataka), obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Stranke.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da su Nadzorni odbor i Glavni odbor, u skladu s odredbama Statuta, u veljači 2012. prihvatili izvještaj o financijskom poslovanju Stranke za 2011. Nadalje obrazlaže, da je iz navedenog vidljivo da je provedena kontrola materijalno-financijskog poslovanja Stranke i uspostavljena kontrola nad financijskim sredstvima, ali da plan obavljanja unutarnje kontrole nije donesen, jer su svi članovi u Stranci volonteri.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna donijeti godišnji program rada i financijski plan, te 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 2011. i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni. Prema obrazloženju predsjednika Stranke, financijski plan za 2011. nije donesen, jer Stranka nema redovite prihode i financira se od iznajmljivanja poslovnih prostora i obročnih otplata potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbama članaka 2. i 28. 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 su dužni do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, te financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom. Prema odredbi članka 30. navedenog Zakona, 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 financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje predlaže, u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu trošenja financijskih sredstava.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Poslovne knjige Stranke se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (Splitsko-dalmatinska županija i Grad Split), a ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga. Od pomoćnih knjiga su ustrojene knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i evidencija putnih naloga. Knjigovodstvena dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicama. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojom je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

U poslovnim knjigama i Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., iskazani su prihodi u iznosu 41.546,00 kn, koji se odnose na obveze Stranke po sudskim rješenjima, a što je trebalo iskazati u okviru rashoda. Navedenim evidentiranjem poslovnih događaja, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su više, a rashodi manje iskazani za navedeni iznos. Također je utvrđeno da su poslovni događaji u poslovnim knjigama evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (računa), koje nije ovjerila i kontrolirala ovlaštena osoba.

Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se 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.

Financijski izvještaji Stranke za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Odredbom članka 69. navedene Uredbe, 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 i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, te vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

S obzirom da Stranka nije donijela odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., popis nefinancijske imovine (osim gradske organizacije Split), novčanih sredstava, potraživanja i obveza nije obavljen, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano 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 se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 14. navedene Uredbe je propisano da je povjerenstvo nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj, na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Financijski izvještaji Stranke za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), nisu javno objavljeni.

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, 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.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka obrazlaže, da za 2011. nije donijela Financijski plan s opisom glavnih aktivnosti i Godišnji program rada, jer nisu parlamentarna stranka koja može planirati bilo kakva financijska sredstva. Nadalje navodi, da su donijeli plan kojim su odredili za koje će se namjene utrošiti sredstva ako ih ostvare. Navedeni dokument je donesen u prosincu 2010. na tehničkoj sjednici predsjedništva. Stranka obrazlaže, da će financijski plan i godišnji plan rada biti teško donijeti iz razloga što se ne može utvrditi kada će prestati blokada žiro-računa Stranke, zbog čega je pokrenula sudski proces. U vezi nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga, te iskazanih prihoda u iznosu 41.546,00 kn koji se odnose na obveze Stranke po sudskim rješenjima, a koje je trebalo iskazati u okviru rashoda, Stranka navodi da će navedenu nepravilnost otkloniti u 2012. Za knjigovodstvene isprave, odnosno račune koje nije ovjerila i kontrolirala ovlaštena osoba, Stranka u očitovanju navodi da je izvršena kontrola svakog računa, ali da uistinu nisu ovjereni, što će Stranka ubuduće raditi, jer nisu imali saznanje da ih treba i posebno ovjeravati. Popis imovine, prema obrazloženju nije obavljen, jer Stranka ne posjeduje imovinu, osim područne organizacije Split, čiji popis imovine je obavljen. Dalje navodi, da financijski izvještaji nisu objavljeni na web stranici Stranke, jer je stranica blokirana te su izgubili domenu, a isto tako nije izvršena objava na nekim drugim stranicama zbog blokade žiro-računa.*

3. Prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

- 3.1. Stranka (pravni prednik - Socijalistička stranka Hrvatske) je u razdoblju od 1992. do 1995. zaključila 19 ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ugovorena je cijena u ukupnom iznosu 1.090.214,00 kn, te mjesečna obročna otplata na rok do 30 godina.

U poslovnim knjigama su evidentirana ukupna potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 1.090.214,00 kn, te obveza prema državnom proračunu u iznosu 764.157,00 kn za uplatu pripadajućeg iznosa od prodaje stanova.

Na temelju obročnih uplata, u poslovnim knjigama su na računu drugih potraživanja do konca 2011. evidentirane uplate kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 511.753,00 kn. Pojedini kupci stanova ne podmiruju obveze u redovnim mjesečnim obrocima, a za kašnjenje u otplatama ne obračunavaju se zatezne kamate niti se poduzimaju mjere naplate. Pripadajući dio od prodaje stanova u visini 35,0% nije evidentiran u okviru prihoda, a preostala razlika u visini 65,0% nije uplaćena u državni proračun. Do obavljanja revizije (listopad 2012.), Stranka nije obračunala i uplatila u državni proračun pripadajuća sredstva od obročnih uplata kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 332.639,00 kn.

Odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) je propisano, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, prodavatelju pripada 35,0% sredstava od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% sredstava se uplaćuje u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu te obračun i naplatu zateznih kamata u slučajevima neredovitih obročnih otplata. Također nalaže pripadajuća sredstva od obročnih uplata kupaca uplatiti u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da je većinu sredstava ostvarenih od prodaje stanova na obročnu otplatu uplatila u Državni proračun, a za onaj dio koji nisu mjesečno uplaćivali, u prosincu 2010. je donesena odluka predsjedništva da se obveza podmiri, te da se od navedenog razdoblja sva pristigla sredstva od prodaje stanova uplate u Državni proračun. S obzirom da gotovo dvije godine sredstva koja su uplatili, zbog blokade žiro-računa ne pristižu u državni proračun nego na drugi račun, Stranka je mišljenja da se za navedena sredstva ne može provoditi ovrha. Stranka navodi, da je zatražena obnova postupka zbog nepravilnosti u presudi donesenoj 1992., dok još nije bila registrirana, te se očekuje pozitivan ishod obnove postupka. Nadalje navodi, da će se teško naplatiti nepodmireni dugovi vezani uz obročnu otplatu stanova, za koje Stranka ispostavlja opomene, s obzirom da zbog niskih mirovina, dužnici nisu u mogućnosti vršiti otplatu.*

4. Poslovni prostori

- 4.1. Stranka koristi pet poslovnih prostora, od kojih su tri iznajmljena na temelju zaključenih ugovora o najmu.

- Poslovni prostori koje Stranka daje u najam

U 2011. Stranka je od iznajmljivanja imovine ostvarila prihode u iznosu 103.879,00 kn. Ostvareni su od najma tri poslovna prostora, od kojih je jedan evidentiran, a dva nisu evidentirana kao imovina u poslovnim knjigama Stranke. Tijekom revizije (listopad 2012.), Državnom uredu za reviziju je dostavljena dokumentacija iz koje nije vidljiv pravni temelj korištenja navedenih poslovnih prostora.

Prema odredbi članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

S obzirom da iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo na koji način je Stranka stekla pravo korištenja poslovnih prostora koje daje u najam, Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti u svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa vezano uz poslovne prostore koje koristi. Također nalaže osigurati podatke o stanju imovine, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovni prostori u najmu

U poslovnim knjigama Stranke za 2011. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 7.907,00 kn, koji se odnose na najam dva poslovna prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica. Za navedene poslovne prostore (površine od 157,76 m² i 195,0 m²), Stranka je s najmodavateljem (Grad Zagreb) zaključila ugovore o najmu poslovnih prostora, za koje plaća mjesečnu zakupninu u iznosu 2,00 kn/m² i režijske troškove.

Prema Zaključku o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor, koji je donio Grad Zagreb u listopadu 2010., određeni su iznosi zakupnine za atelijere, političke stranke, udruge građana, ustanove, zaklade, umjetničke organizacije i vjerske zajednice u odnosu na zonu u kojoj se poslovni prostor nalazi. Navedeni poslovni prostori se nalaze u drugoj zoni, za koju je određena zakupnina u iznosu 5,00 kn/m² mjesečno (od konca siječnja 2012. zakupnina je određena u iznosu 15,00 kn/m²).

Korištenje poslovnog prostora po cijeni nižoj od propisane, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra se donacijom. Prema navedenoj odredbi, dobrovoljnim prilozima (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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te nezavisnoj listi 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 treba biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, te da glasi na političku stranku, odnosno nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

S obzirom da korištenje poslovnih prostora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave po cijeni nižoj od propisane, 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. *U vezi poslovnih prostora koje Stranka daje u najam navodi da su ugovori o najmu zaključeni prije 20 godina, te da su raskinuti u 2012., jer je navedene poslovne prostore preuzeo Grad Zagreb. U vezi poslovnog prostora kojeg koristi Stranka, obrazlaže da je Grad Zagreb vlasnik navedenog poslovnog prostora, te da je cijena niža isključivo iz razloga što je donesena Odluka gradske skupštine o cijeni najma takvih prostora. Mišljenje Stranke je da je cijena najma zasnovana na pravnim odlukama vlasnika, te da se ne radi o donacijama iz zabranjenih izvora. Nadalje se navodi da problema više neće biti, s obzirom da je prije godinu dana donesena Odluka skupštine Grada Zagreba kojom je cijena najma poslovnih prostora za političke stranke uvećana deset puta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te objavu podataka), prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te korištenja poslovnih prostora. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje nisu doneseni.

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. Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice, a za Stranku u cjelini nisu ustrojene. Knjigovodstvene isprave (račune), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, prije unosa u poslovne knjige nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2011., prihodi su više, a rashodi manje iskazani u iznosu 41.546,00 kn, zbog čega podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nisu realno iskazani.

Financijski izvještaji Stranke za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji nisu javno objavljeni.

Popis imovine i obveza za Stranku u cjelini nije obavljen, te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

- U poslovnim knjigama Stranke, do konca 2011. evidentirane su obročne uplate kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 511.753,00 kn. Pojedini kupci stanova ne podmiruju obveze u redovnim mjesečnim obrocima, za što se ne obračunavaju zatezne kamate niti se poduzimaju mjere naplate. Stranka nije obračunala i uplatila u državni proračun pripadajuća sredstva (65,0%) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 332.639,00 kn, što je obvezna prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 3. Nalaza)
- U 2011. Stranka je od iznajmljivanja poslovnih prostora ostvarila prihode u iznosu 103.879,00 kn. Ostvareni su od najma tri poslovna prostora, od kojih dva nisu evidentirana kao imovina u poslovnim knjigama Stranke. S obzirom da iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo na koji je način Stranka stekla pravo korištenja poslovnih prostora koje daje u najam, potrebno je poduzeti aktivnosti u svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa vezano uz poslovne prostore koje koristi.

Prema dostavljenim podacima, Stranka koristi dva poslovna prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, na temelju zaključenih ugovora o najmu, za koje plaća zakupnine u iznosima manjim od propisanih. Korištenje poslovnog prostora bez naplate, odnosno u iznosu manjem od propisanog, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je utemeljena na sjednici Sabora Stranke u listopadu 1994., kao pravni sljednik Socijalističke stranke Hrvatske osnovane u lipnju 1990. Djelokrug Stranke je određen Statutom i programom rada koji su doneseni u prosincu 2005. Statutom Stranke je određeno da ima općinske, gradske, kotarske, županijske i regionalne organizacije. Prema Registru političkih stranaka Republike Hrvatske, koncem 2011. Stranka je imala 37 organizacijskih jedinica. Prema obrazloženju, koncem 2011. aktivne organizacijske jedinice su bile Središnjica u Zagrebu, regionalna organizacija za Dalmaciju, te gradska organizacija Split. Središnja tijela Stranke su Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednik, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Odbor za Statut, Savjet i Sud časti. Predsjednik Stranke u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2011.) je Zlatko Klarić. Financijski plan za 2011. i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011. nisu doneseni. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 162.156,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 238.682,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 76.526,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 60.969,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 137.495,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 162.156,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 103.879,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu 58.196,00 kn, te kamate na depozite po viđenju u iznosu 81,00 kn. Ostvareni rashodi u iznosu 238.682,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 154.464,00 kn, druge rashode u iznosu 82.564,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.654,00 kn. Stranka nema web-stranicu.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te objavu podataka), obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te poslovne prostore koje Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Rijeka, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/17
URBROJ: 613-02-03-12-5

Rijeka, 25. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AUTONOMNE REGIONALNE STRANKE HRVATSKOG PRIMORJA, GORSKOG
KOTARA, OTOKA I RIJEKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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 25. listopada 2012.

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, vijeće, predsjednik, izvršni odbor, nadzorni odbor, sud časti, povjerenstvo za Statut i savjet), kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, odbori, te materijalno i financijsko poslovanje Stranke. 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. 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 17 podružnica i 12 ogranaka. Trajanje mandata članova i dužnosnika tijela Stranke, podružnica i ogranaka je četiri godine s mogućnošću reizbora.

Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo, 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.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predsjedava Skupštinom, koordinira rad tijela Stranke, određuje jednog od dopredsjednika koji ga zamjenjuje te podnosi pismeni izvještaj na Skupštini o radu i djelovanju.

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.

Povjerenstvo za Statut brine o statutarnosti cjelokupnog rada Stranke.

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

Savjet je političko savjetodavno tijelo. Sastaje se po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci.

Predsjednik Stranke je Milivoj Brozina, a politički tajnik je Ernest Curkov. Prema odredbama članka 24. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, odnosno osoba koju odredi predsjednik. Stranka je koncem 2011., imala jednog zaposlenog.

Planiranje

Financijski plan za 2011., je donesen u svibnju 2010.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 144.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 125.000,00 kn, prihode od članarina 3.000,00 kn i sredstava na žiro računu u iznosu 16.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 124.257,00 kn, što je za 19.743,00 ili 13,7% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 133.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 60.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 45.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.000,00 kn i druge rashode u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 105.792,00 kn, što je za 27.208,00 kn ili 20,5% manje od plana.

Godišnji program rada za 2011. donesen je u prosincu 2010. Aktivnosti navedene u programu rada se odnose na redovito održavanje 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 računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, a Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, 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 124.257,00 kn, što je za 15.394,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 19.743,00 kn ili 13,7% manji od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	88.842,00	124.190,00	139,8
2.	Prihodi od financijske imovine	21,00	29,00	138,1
3.	Drugi prihodi	20.000,00	38,00	0,2
	Ukupno	108.863,00	124.257,00	114,1

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 124.190,00 kn i čine 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna.

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. Četiri grada, tri općine i regionalna samouprava s područja Primorsko goranske županije su podmirili sve obveze prema Stranci tijekom 2011. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke.

- Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine u iznosu 29,00 kn odnose se na kamate za depozite po viđenju.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 38,00 odnose se na otpis obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 105.792,00 kn, što je za 10.171,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 27.208,00 kn ili 20,5% manji od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	58.831,00	58.831,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	55.065,00	45.379,00	82,4
2.1.	Rashodi za usluge	29.055,00	29.351,00	101,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.524,00	13.134,00	74,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	8.486,00	2.894,00	34,1
3.	Financijski rashodi	2.067,00	1.582,00	76,5
	Ukupno	115.963,00	105.792,00	91,2
	Višak prihoda	-	18.465,00	-
	Manjak prihoda	7.100,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 58.831,00 kn, što je 55,6% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 37.715,00 kn, poreze prireze i doprinose iz i na plaću 21.116,00 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.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 29.351,00 kn, što je 27,7% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 7.658,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 6.395,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 6.073,00 kn, oglašavanja u tisku u iznosu 2.903,00 kn, komunalnih usluga u iznosu 2.245,00 kn, najam dvorane u iznosu 1.099,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 1.350,00 kn, usluge održavanja web stranice u iznosu 1.278,00 kn i druge usluge u iznosu 350,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 13.134,00 kn, što je 12,4% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na gorivo u iznosu 7.760,00 kn, energiju u iznosu 5.035,00 kn i uredski materijal u iznosu 339,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.894,00 kn, što je 2,7% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na reprezentaciju.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 1.582,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.562,00 kn te zatezne kamate u iznosu 20,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 18.465,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosio je 7.100,00 kn. U financijskim izvještajima nije iskazan manjak ili višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.044,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	19.023,00	37.044,00	194,7
1.1.	Novac u banci i blagajni	19.023,00	37.044,00	194,7
	Ukupno imovina	19.023,00	37.044,00	194,7
2.	Obveze	7.158,00	6.714,00	93,8
3.	Vlastiti izvori	11.865,00	30.330,00	255,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.023,00	37.044,00	194,7

Vrijednost imovine je u odnosu na 2010. povećana za 18.006,00 kn ili 94,7%, zbog povećanih novčanih sredstava ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 37.044,00 kn.

Obveze u iznosu 6.714,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 4.903,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 1.811,00 kn. Navedene obveze su podmirene do veljače 2012.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2011. u iznosu 30.330,00 kn su veći za 18.465,00 kn u odnosu na vlastite izvore koji su koncem 2010. iskazani u iznosu 11.865,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 2011.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna voditi računovodstveno poslovanje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Prema Statutu, Izvršni odbor Stranke organizira i brine o financijskom poslovanju, a financijski plan donosi Skupština. Financijskim planom za 2011., koji je donesen u svibnju 2010., prihodi su planirani u iznosu 144.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 125.000,00 kn, prihode od članarina 3.000,00 kn i sredstava na žiro računu u iznosu 16.000,00 kn. Navedena planirana sredstava na žiro računu nisu trebala biti uključena u financijski plan za 2011., jer se radi o već ostvarenim sredstvima evidentiranim u poslovnim knjigama prethodnih godina. Prihodi su ostvareni u iznosu 124.257,00 kn, što je za 19.743,00 ili 13,7% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 133.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.792,00 kn, što je za 27.208,00 kn ili 20,5% manje od plana.

Godišnji program rada za 2011. donesen je u prosincu 2010. Aktivnosti navedene u programu rada, odnose se na održavanje konferencija za tisak, novinarskih konferencija i ostalih sredstva javnog priopćavanja, organiziranje okruglih stolova, te ostale aktivnosti od značaja za Stranku. Navedeni program ne sadrži iznos potrebnih sredstava te izvore financiranja za određeno razdoblje, te nije usporediv s Financijskim planom. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., odnosno odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Također, financijski plan i godišnji program rada za 2011., dostavljen je Državnom uredu za reviziju tijekom revizije (rujan, 2012.), odnosno šest mjeseci nakon roka. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojem je Stranka bila dužna do završetka tekuće godine donijeti financijski plan i godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu, te je iste dužna priložiti uz godišnji financijski izvještaj i dostaviti kao njegov sastavni dio Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Na web stranici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. Cjeloviti financijski izvještaji, odnosno Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, nisu objavljeni što nije u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojem godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 30. ovoga Zakona te financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. ovoga Zakona, javni su dokumenti. 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.

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 18.465,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 7.100,00 kn. U financijskim izvještajima nije iskazan manjak ili višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Odlukom Skupštine manjak prihoda iz 2010., trebao se pokriti iz viška sredstava iz prethodnih godina. Preneseni (akumulirani) manjak ili višak prihoda iz prethodnih godina nije iskazan u financijskim izvještajima, odnosno rezultati poslovanja se nisu prenosili iz godine u godinu, nego su se smanjivali ili povećavali vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže dostavu godišnjeg programa rada i financijskog plana Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, te objavu financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predlaže uskladiti financijski plan s godišnjim programom rada, te iskazivati preneseni manjak, odnosno višak prihoda u financijskim izvještajima.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je do nepravilnosti vezanih uz objavu godišnjih financijskih izvještaja na web stranicama Stranke došlo zbog previda u praćenju važećih zakonskih propisa, te da će cjelovite financijske izvještaje objaviti na web stranicama u najkraćem roku. Također se obvezuje dostavljati godišnji program rada i financijski plan Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U vezi neusklađenosti godišnjeg programa rada i financijskog plana obrazlaže da Stranka nije imala troškova u provođenju aktivnosti iz navedenog programa (organizacija okruglih stolova i konferencija za tisak). Skupovi su se organizirali u stranačkim prostorijama ili u zajedničkoj sali za sastanke kojom se bez naknade koriste svi korisnici poslovne zgrade gdje je Stranka smještena.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.257,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 124.190,00 kn, prihode od imovine u iznosu 29,00 kn i druge prihode u iznosu 38,00 kn.

Prihodi od članarina u 2011. nisu ostvareni jer članovi nisu plaćali članarinu. Prema odredbama Statuta, Vijeće na prijedlog Izvršnog odbora utvrđuje visinu godišnje članarine koju su članovi Stranke dužni plaćati. Odluka o visini članarine je donesena u studenome 2007., a primjenjuje se od siječnja 2008.

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 odbora 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% 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.

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

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da prihodi od članarina za 2011., nisu ostvareni jer predsjednici podružnica na terenu nisu izvršavali obvezu prikupljanja članarine, usprkos usmenim i pisanim požurnicama od strane mjerodavnih stranačkih tijela. Izvršni odbor Stranke je u međuvremenu, tijekom obavljanja revizije, poduzeo mjere s ciljem prikupljanja članarine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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.

- Financijski plan za 2011. je donesen u svibnju 2010., a godišnji program rada u prosincu 2010. Aktivnosti navedene u godišnjem programu rada, odnose se na održavanje konferencija za tisak, novinarskih konferencija i ostalih sredstva javnog priopćavanja, organiziranje okruglih stolova, te ostale aktivnosti od značaja za Stranku. Navedeni program ne sadrži iznos potrebnih sredstava te izvore financiranja za određeno razdoblje, te nije usporediv s Financijskim planom. Financijski plan i godišnji program rada za 2011., dostavljen je Državnom uredu za reviziju tijekom revizije (rujan, 2012.), odnosno šest mjeseci nakon roka. Cjeloviti financijski izvještaji, odnosno Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, nisu objavljeni na web stranici Stranke. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od članarina u 2011. nisu ostvareni jer članovi nisu plaćali članarinu. Odluka o visini članarine donesena je u studenom 2007., a primjenjuje se od siječnja 2008. Do vremena obavljanja revizije odgovorne osobe nisu poduzimale mjere za naplatu članarina. Prema Statutu dužnost članova je plaćati članarinu. (točka 2. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Milivoj Brozina. Financijskim planom za 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 144.000,00 kn i rashodi u iznosu 133.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 124.257,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 105.792,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda u iznosu 18.465,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 7.100,00 kn. U financijskim izvještajima nije iskazan manjak ili višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 124.190,00 kn ili 99,9%, ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U 2011., nije bilo donacija Stranci, niti je Stranka donirala sredstva drugima. Prema zapisniku Skupštine iz listopada 2011., donesena je odluka o neizlasku na parlamentarne izbore za Hrvatski Sabor, te nije otvoren poseban žiro račun za troškove izborne promidžbe. Na web stranici Stranke nisu objavljeni cjeloviti godišnji financijski izvještaji, osim Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom na rashode za zaposlene, te za financiranje redovnih aktivnosti Stranke. Rashodi su planirani u iznosu 133.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.792,00 kn, što je za 27.208,00 kn ili 20,5% manje od planiranih. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 58.831,00 kn, rashode za usluge u iznosu 29.351,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 13.134,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 2.894,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.582,00 kn. Ukupne obveze sa stanjem koncem 2011. iznose 6.714,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 4.903,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 1.811,00 kn. Navedene obveze su podmirene do veljače 2012. Koncem 2011. u Stranci je bila jedna zaposlenica (tajnica Stranke). Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na financijski plan i godišnji program rada, objavu financijskih izvještaja na web stranici, te plaćanje članarine nisu 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

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Zagreb, studeni 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2011.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2011.	8
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/37
URBROJ: 613-02-03-12-7

Zagreb, 26. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. rujna do 26. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2010., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Jurišićeva 1/V. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem ove Stranke ostvaruju svoje interese.

Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom. Statut je donesen u studenome 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište, pečat, 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.

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.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, a sastoji se od općinskih, gradskih, županijskih, te po potrebi i regionalnih organizacija. Koncem 2011., na području Republike Hrvatske nisu ustrojene organizacijske jedinice 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 se mogu izabrati počasni članovi i dužnosnici Stranke. Zasluznim osobama za rad na dobrobit umirovljenika, tijela Stranke mogu izdati svoje posebne zahvale u obliku povelja, diploma i zahvalnica.

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 Hrvatske, mirovinski sustav i socijalnu sigurnost, zdravstvo, suradnju s umirovljeničkim i drugim udrugama, međunarodnu suradnju, organizaciju izbora, te ravnopravnost spolova.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti sazvana kao redovna (izborna), izvještajna i izvanredna. Održava se najmanje jednom u četiri godine, a saziva je Predsjedništvo na prijedlog predsjednika Skupštine. Skupštinu čine delegati iz općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika po ključu koji utvrdi Predsjedništvo svojom odlukom najmanje tri tjedna prije saziva Skupštine. Skupština donosi Program, Statut i druge akte, te njihove izmjene i dopune, bira i razrješava predsjednika, potpredsjednike, članove Nadzornog odbora, dodjeljuje priznanja i pohvale pojedincima i institucijama za njihovu pomoć i podršku u suradnji sa Strankom, bira počasnog predsjednika Stranke, jednog ili više počasnih članova Stranke, usvaja poslovnik o svome radu, te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima i zahtjevima, ako to traže pojedina tijela i članovi Stranke, a o kojima ne odlučuju druga tijela.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke i tijelo neposrednog upravljanja, a čine ga predsjednik, osam potpredsjednika, tajnik, zastupnici Sabora, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini Stranke. Predsjedništvo utvrđuje prijedlog Statuta, te njegove izmjene i dopune, vodi poslove između sjednica Skupštine u skladu s programskim ciljevima, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama, organizacijama i institucijama, imenuje tajnika Stranke, donosi odluku o visini članarine, utvrđuje kriterije za izbor zastupnika, donosi poslovnik o ustrojstvu, radu i financijsko-materijalnom poslovanju, usvaja poslovnik o svome radu, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, potpisuje akte koje donosi Skupština i Predsjedništvo, koordinira rad Predsjedništva u skladu s Programom i Statutom Stranke, predlaže Predsjedništvu izbor tajnika Stranke i članove Predsjedništva, obustavlja od izvršenja odluke za koje procijeni da su u suprotnosti s politikom i interesima Stranke, te ih prosljeđuje Skupštini na konačno odlučivanje. Zbog potrebe poticanja razvoja Stranke, na područjima na kojima nisu utemeljeni ustrojstveni oblici Stranke, predsjednik može imenovati povjerenika Stranke, kao i dati suglasnost da se mogu osnivati ustrojstveni oblici. Za svoj rad odgovara Skupštini, koju izvješćuje o svome radu i radu Predsjedništva Stranke.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost djelovanja, ocjenjuje statutarnost odluka i akata Stranke, nadzire materijalno-financijsko poslovanje i godišnji obračun Stranke i o svojim nalazima izvješćuje Skupštinu. Sastoji se od tri člana i tri zamjenika koji iz svojih redova biraju predsjednika i njegova zamjenika. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Nadzornog odbora, a član Nadzornog odbora ne može biti biran za druga tijela Stranke.

Klub zastupnika usvaja poslovnik o radu, te se u svome radu rukovodi Statutom i Programom Stranke i redovito izvješćuje Predsjedništvo o svojim aktivnostima. Sastoji se od članova Stranke koji su izabrani za zastupnike u Hrvatski sabor.

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.

U listopadu 2011. Stranka je s drugom političkom strankom (Stranka umirovljenika) zaključila Sporazum o zajedničkom nastupu političkih stranaka, kojim utvrđuju da će na predstojećim parlamentarnim izborima 2011. nastupati zajednički, određujući kandidate na listama za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a čiji kandidati će biti navedeni na izbornoj listi Stranke. Sporazumom je usuglašeno da će zajednički financirati opći dio izborne promidžbe, proporcionalno broju izbornih jedinica na kojima su njihovi predstavnici. Sve druge troškove po izbornim jedinicama u cijelosti preuzima stranka čiji je član prvi na listi u izbornoj jedinici.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) je Milivoj Špika.

Planiranje

Financijskim planom donesenim u siječnju 2011., ukupni prihodi, odnosno rashodi su planirani u iznosu 0,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

U siječnju 2011. je donesen Program rada za 2011., koji obuhvaća aktivnosti vezane uz korištenje medijskog prostora za afirmaciju Stranke i pripremu za parlamentarne izbore, izbor osoba na izbornim listama, izradu i objavu video spotova, obraćanje javnosti u svezi programa koji nudi, zaštitu imena i žiga Stranke, suradnju s drugim udrugama i strankama umirovljeničke preferencije, promjenu adrese sjedišta Stranke, te 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 2011. su objavljeni na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Stranka je osnovana koncem 2010., te u 2010. nije ostvarila prihode ni rashode.

- Prihodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.241,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su prikupljeni i raspoređeni za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke kojima su propisane vrste dobrovoljnih priloga (donacija). Prema navedenim odredbama, 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 račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 167.241,00 kn se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od četiri pravne osobe u iznosu 34.000,00 kn i osam fizičkih osoba u iznosu 109.337,00 kn, te primljene u obliku proizvoda odnosno usluga od dvije pravne osobe u iznosu 23.904,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu od pravnih osoba su iznosili od 7.000,00 kn do 10.000,00 kn, a od fizičkih osoba od 1.500,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u obliku proizvoda i usluga od pravnih osoba su iznosili od 946,00 kn do 17.712,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda 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 i 93/11).

Na web stranici Stranke je objavljeno Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe za 2011., za razdoblje od 1. siječnja 2011. do 10. siječnja 2012., te popis primljenih donacija od fizičkih i pravnih osoba.

- Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 347.677,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 347.362,00 kn i financijske rashode u iznosu 315,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 180.436,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 347.362,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih rashoda. Ostvareni su za predizbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 183.477,00 kn, usluge u iznosu 156.505,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 7.380,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 183.477,00 kn, što je 52,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na materijal za promidžbu (zakup plakatnih mjesta, tiskanje promidžbenih plakata, letaka i naljepnica) u iznosu 177.285,00 kn i energiju u iznosu 6.192,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 156.505,00 kn, što je 45,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u medijima (emitiranje promotivnih spotova, reportaža, reklamnih poruka, izrada anketnog spota, te informativno praćenje promidžbe) u iznosu 97.899,00 kn, troškove najma opreme (dovoz, instalacija, deinstalacija i odvoz razglasa) u iznosu 7.503,00 kn, usluge najma dvorane u iznosu 3.690,00 kn, te druge nespomenute usluge (distribucija neadresiranog materijala, usluga plakatiranja plakata, promocija uz pomoć volontera u užem centru Grada Zagreba i druge aktivnosti za vrijeme održavanja predizbornih skupova) u iznosu 47.413,00 kn. Na web stranici Stranke su objavljeni Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, te Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe.

b) Bilanca

Stranka je osnovana koncem 2010., te početkom 2011. nije imala imovine. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 474,00 kn. Vrijednost imovine u iznosu 474,00 kn se odnosi na novac u banci. Obveze i vlastiti izvori se odnose na obveze u iznosu 180.910,00 kn i vlastite izvore iskazane u negativnom iznosu 180.436,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer je iskazan manjak prihoda u iznosu 180.436,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 180.910,00 kn se odnose na obveze za zajmove u iznosu 150.910,00 kn, te obveze za rashode u iznosu 30.000,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obveze za zajmove primljene od fizičkih osoba u iznosu 70.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 60.000,00 kn, te koalicijskog partnera u iznosu 20.910,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 70.000,00 kn se odnose na zajmove primljene od dvije fizičke osobe. Ugovorima o zajmovima, koji su zaključeni u studenome 2011., zajmoprimac se obvezuje vratiti zajam zajmodavcima najkasnije u roku osam dana od dana kada zajmodavci zatraže povrat zajma. Do obavljanja revizije (rujan 2012.), zajmodavci nisu zatražili povrat zajma.

Obveze za zajmove u iznosu 60.000,00 kn se odnose na zajmove primljene od dvije pravne osobe. U studenome 2011., Stranka je zaključila ugovor o zajmu s jednom pravnom osobom u iznosu 30.000,00 kn kojim je, između ostalog, ugovoreno da ukoliko Stranka na parlamentarnim izborima ne osvoji zastupnički mandat, navedeni iznos se smatra nepovratnom donacijom za izbornu promidžbu. S obzirom da zastupnički mandat nije osvojen, u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), dana sredstva u iznosu 30.000,00 kn su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana kao prihod od dobrovoljnih priloga (donacija). Također, u studenome 2011. Stranka je s drugom pravnom osobom zaključila ugovor o zajmu u iznosu 30.000,00 kn kojim je, između ostalog, ugovoreno da se zajmoprimac obvezuje vratiti zajam zajmodavcu najkasnije u roku osam dana od dana kada zajmodavac zatraži od zajmoprimca povrat zajma. Do obavljanja revizije (rujan 2012.), zajmodavac nije zatražio povrat zajma.

Obveze u iznosu 20.910,00 kn, odnose se na zajam primljen od koalicijskog partnera za financiranje izborne promidžbe, s kojim je u studenome 2011. Stranka zaključila ugovor o zajmu. Ugovoreno je, između ostalog, da ukoliko Stranka na parlamentarnim izborima ne osvoji zastupnički mandat, navedeni iznos se smatra nepovratnim sredstvima. S obzirom da mandat nije osvojen, u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) dana sredstva u iznosu 20.910,00 kn su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana na drugim prihodima.

Obveze za rashode u iznosu 30.000,00 kn se odnose na obvezu uplate donacije u državni proračun primljene u iznosu većem od dopuštenog.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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 od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Provjerena je dokumentacija u vezi materijalnih rashoda, te drugih 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.

Nalaz za 2011.

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 sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, te poslovne knjige) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

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 i poslovne knjige), te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

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.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će na sljedećoj sjednici Predsjedništva Stranke biti predložene mjere za otklanjanje uočenih nedostataka, čime će se uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nadalje navodi da će imenovati tajnika Stranke koji će voditi računa o usklađenosti materijalno financijskog poslovanja i drugih aktivnosti Stranke u skladu sa zakonskim propisima.*

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

U siječnju 2011. su doneseni Program rada i Financijski plan za 2011., kojim su ukupni prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 0,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.241,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 347.677,00 kn. Prema odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji se primjenjuje od 1. ožujka 2011. političke stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Program rada Stranke za 2011. obuhvaća aktivnosti vezane uz korištenje medijskog prostora za afirmaciju Stranke i pripremu za parlamentarne izbore, izbor osoba na izbornim listama, izradu i objavu video spotova, obraćanje javnosti u svezi programa koji nudi, zaštitu imena i žiga Stranke, suradnju s drugim udrugama i strankama umirovljeničke preferencije, promjenu adrese sjedišta Stranke, te drugo. U programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za njihovu provedbu. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju uz godišnje financijske izvještaje i godišnji program rada i financijski plan. Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona, godišnji program rada i financijski plan su političke stranke dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju uz godišnji financijski izvještaj.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, se predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Stranka vodi poslovne knjige i sastavila je financijske izvještaje za 2011. Knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. 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. Osim navedenog, 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.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige kontrolirati i ovjeriti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalozima i preporuci.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.241,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su prikupljeni za financiranje izborne promidžbe. Stranci je u studenome 2011. uplaćena donacija od jedne fizičke osobe u iznosu 60.000,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, te u okviru obveza za uplatu sredstava u iznosu 30.000,00 kn u državni proračun, koja se odnose na donaciju primljenu u iznosu većem od dopuštenog.

Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe ukupan iznos donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini. Iznose donacija koji prelaze iznose utvrđene u stavku 3. navedenog Zakona političke stranke su dužne prijaviti Državnom uredu za reviziju, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate. Navedena sredstva do obavljanja revizije (rujan 2012.), nisu uplaćena u državni proračun.

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

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Nadalje u očitovanju navodi da s obzirom da Stranka na parlamentarnim izborima 2011. nije ostvarila očekivani izborni rezultat, ni očekivane prihode, a prihode iz drugih izvora ne ostvaruje, iznos od 30.000,00 kn će uplatiti u državni proračun u najkraćem vremenu, po ostvarenju prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, te poslovne knjige) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). (točka 1. Nalaza)
 - U siječnju 2011. su doneseni Program rada i Financijski plan za 2011., kojim su planirani ukupni prihodi, odnosno rashodi u iznosu 0,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, a ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 167.241,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 347.677,00 kn. U Programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu svake pojedine aktivnosti. Knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. (točka 2. Nalaza)
 - Stranci je u studenome 2011. uplaćena donacija od jedne fizičke osobe u iznosu 60.000,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, te u okviru obveza za uplatu sredstava u iznosu 30.000,00 kn u državni proračun, koja se odnose na donaciju primljenu u iznosu većem od dopuštenog. Navedena sredstva nisu uplaćena u državni proračun do obavljanja revizije (rujan 2012.), što je prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka trebala izvršiti najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, osnovana u prosincu 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište, pečat, 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. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik stranke Milivoj Špika. U siječnju 2011. su doneseni Program rada i Financijski plan za 2011., kojim su ukupni prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 0,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 167.241,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 347.677,00 kn, te manjak prihoda iznosi 180.436,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Prihodi ostvareni u 2011. u iznosu 167.241,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Tijekom 2011. su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) od osam fizičkih osoba u iznosu 109.337,00 kn (svi uplaćeni u novcu) i od šest pravnih osoba u iznosu 57.904,00 kn (od čega 34.000,00 kn u novcu i 23.904,00 kn u obliku proizvoda i usluga). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se izdaju potvrde i vode propisane evidencije. Ostvareni prihodi su prikupljeni i korišteni za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 183.477,00 kn, za usluge u iznosu 156.505,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 7.380,00 kn. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji za 2011., financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe, te izvještaj o troškovima izborne promidžbe. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, te poslovne knjige) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Krapina, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	11
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/28
URBROJ: 613-02-03-12-7

Krapina, 6. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG CENTRA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredba članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Demokratskog centra (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 6. prosinca 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u travnju 2000. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 48/1. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

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, za zaštitu prirode, za punu slobodu medija, te prihvaća socijalni nauk Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu.

Program za razdoblje od 2010. do 2014., kojim je utvrđeno djelovanje Stranke, načela, država kao okvir za ispunjenu egzistenciju i kvalitetu života, razvoj gospodarstva, razvoj znanja za budućnost, integrirana kvaliteta života, povezivanje iseljene Hrvatske i domovine, sigurnost građana i imovine, te vanjska politika je donesen na Konvenciji Stranke u travnju 2010.

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

Članom Stranke može postati svaka punoljetna osoba, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća programske ciljeve i Statut i potpiše pristupnicu. O primitku u članstvo odlučuje predsjedništvo općinske ili gradske organizacije na prvom sastanku nakon primitka pristupnice.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2011., na području Republike Hrvatske je ustrojeno 70 organizacijskih jedinica Stranke.

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 izborno 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 Predsjednika, Nadzornog odbora i Visokog suda časti, 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, Predsjednik savjeta, Predsjednik kluba mladih, Predsjednica kluba žena, Predsjednik kluba seniora, Predsjednik i Predsjedništvo općinskih, gradskih i županijskih organizacija, izaslanici općinskih, gradskih, županijskih organizacija i župani, dožupani, gradonačelnici, dogradonačelnici, te predsjednici županijskih i gradskih skupština.

Glavni odbor je najviše političko i programsko tijelo između dviju Konvencija Stranke. Čine ga: dvadeset i jedan član imenovan od županijskih organizacija, deset članova koje predlaže predsjedništvo Stranke, predsjednici županijskih odbora, članovi koji na temelju rezultata aktivnog političkog djelovanja i rasta županijske organizacije predloži Predsjedništvo Stranke kao dodatne predstavnike, regionalni koordinatori, predsjednici organizacija Stranke u inozemstvu, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predsjednici tijela Stranke (Nadzorni odbor, Visoki sud časti, Klub mladih, Klub žena, Klub seniora i Savjet 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 Stranke, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja u Stranci, 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 upravlja Strankom i u dogovoru s Predsjedništvom odlučuje o poslovima vezanim za upravljanje. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Bira ga Konvencija na mandat od četiri godine. Predsjednik Stranke brine o izvršavanju odluka Konvencije, provodi politiku Stranke u okviru Programa, utvrđuje i javnosti predstavlja političke ciljeve Stranke, daje izjave za javnost u ime Stranke, rukovodi Predsjedništvom, osigurava suradnju svih tijela Stranke, saziva Konvenciju na osnovi Statuta, predlaže Predsjedništvu kandidata za Glavnog tajnika, Financijskog direktora, Međunarodnog tajnika, Glasnogovornika, predlaže osnivanje stručnih radnih tijela, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Stranku u 2011. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt.

Stranka ima jednog Zamjenika Predsjednika. Kandidate za Zamjenika predlaže 13 (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 12 (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. Organizira i vodi poslove Tajništva (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 se 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 je od travnja 2010. Tajana Amšel Zelenika.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke i 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, njihov 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. Članstvo u Visokom sudu časti isključuje obnašanje dužnosti ili članstvo u drugim tijelima. Donosi stranački kodeks ponašanja članova u skladu sa Statutom i nadzire njegovu provedbu, razmatra pojedinačne pritužbe članova o povredi članskih prava drugih članova odnosno tijela Stranke, odlučuje o žalbama na odluke županijskog suda časti u prvom stupnju, upozorava na pojave nedoličnog ponašanja, netolerancije, omaložavanja drugih članova ili tijela Stranke, razmatra prizive odnosno žalbe protiv odluka o odbijanju primanja u članstvo, te izriče stegovne mjere: opomene, oduzimanje dužnosti Stranke, uvjetno i bezuvjetno isključenje. O svom radu dužno je podnijeti pisano Izvješće Konvenciji.

Savjet Stranke je političko savjetodavno tijelo Stranke koje raspravlja o opće političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke. Članovi Savjeta se biraju među istaknutim članovima Stranke, a članovi mogu biti istaknuti pojedinci i javni radnici koji nisu članovi Stranke. Članove Savjeta predlaže Predsjedništvo, a imenuje ih Glavni odbor. Savjet predlaže programske dokumente, posebno u vezi s izborima, potiče nove aktivnosti Stranke i građanske inicijative, razmatra konkretna pitanja, daje preporuke i mišljenja tijelima Stranke, a radi na javnim sjednicama koje saziva i predsjedava im predsjednik Savjeta.

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

Planiranje

Financijski plan za 2011. donijela je Predsjednica Stranke, a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 486.224,00 kn, a rashodi u iznosu 379.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 16.400,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu 469.824,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 330.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 35.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 8.000,00 kn i druge rashode u iznosu 6.000,00 kn. Planom nisu planirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihodi od imovine i drugi prihodi, koji su ostvareni u ukupnom iznosu 411.034,00 kn, a planirani su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 469.824,00 kn, koji nisu ostvareni.

Odredbama članka 5. Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke utvrđeno je da izvršenjem financijskog plana rukovodi Predsjednik Stranke.

Godišnji Program rada Stranke za 2011. je donesen u 2010. i ne sadrži financijske pokazatelje predviđenih aktivnosti. Stranka ne prati izvršenje Programa prema rashodima i izvorima financiranja. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za redovne aktivnosti predviđene Programom rada ili se odnose na predizborne aktivnosti Stranke.

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, dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Financijski izvještaji, Godišnji plan rada i financijski plan, nisu objavljeni na web-stranicama Stranke.

Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je sastavljeno i objavljeno na web-stranicama Stranke u ožujku 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 464.105,00 kn, što je za 45.301,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 22.119,00 kn ili 4,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	417.558,00	401.805,00	96,2
2.	Prihodi od imovine	10.087,00	29,00	0,3
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	54.599,00	53.071,00	97,2
4.	Drugi prihodi	27.162,00	9.200,00	33,9
	Ukupno	509.406,00	464.105,00	91,1

U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su iskazani u iznosu 464.105,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 401.830,00 kn, odnosno za 62.275,00 kn manje od iskazanih prihoda u navedenom financijskom izvještaju. Manje evidentirani prihodi u iznosu 62.275,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 53.071,00 kn, druge prihode u iznosu 9.200,00 kn, te na prihode od imovine u iznosu 4,00 kn.

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici se odnosi 401.830,00 kn ili 86,6%, a na prihode ostvarene u jednoj organizacijskoj jedinici 62.275,00 kn ili 13,4% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 28.020,00 kn se odnosi na prihode od imovine i druge prihode.

Prihodi iz državnog proračuna koji su planirani u iznosu 469.824,00 kn, nisu ostvareni. Navedeni prihodi se ostvaruju prema osvojenom zastupničkom mjestu u Hrvatskom saboru, a u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011. i Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11). Stranka u 2011. nije imala zastupnika u Hrvatskom saboru.

Prihodi od članarina nisu ostvareni prema odluci Predsjedništva iz svibnja 2010. o ukidanju obveze plaćanja članarine.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 401.805,00 kn što je 86,6% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 53.071,00 kn, (nisu evidentirani u poslovnim knjigama), se prema Izvješću o financijskom-materijalnom poslovanju jedne organizacijske jedinice, odnosi na prihode iz jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te ukupno ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznose 454.876,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), 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 i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. U 2011. Stranka je imala 42 vijećnika u općinskim, gradskim i županijskim predstavničkim tijelima.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 53.071,00 kn, što je 11,4% ukupno ostvarenih prihoda, a ne odnose se na dobrovoljne priloge (donacije), nego na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 prilogi (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. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 13.000,00 kn su iskazani u financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe, a nisu iskazani ni u poslovnim knjigama, ni u financijskim izvještajima za 2011. Navedeni dobrovoljni prilogi (donacije) se odnose na primljenu donaciju od pravne osobe u iznosu 1.000,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 12.000,00 kn.

S fizičkom i pravnom osobom koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), Stranka je zaključila ugovore o donaciji u kojima su navedeni propisani podaci o donatorima, iznosi donacije, te datum uplate.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda te vođena 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 i 93/11).

Na web-stranicama Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama, te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 366.139,00 kn, što je za 117.852,00 kn ili 24,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 12.861,00 kn ili 3,4%. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	438.628,00	327.139,00	74,6
1.1.	- Rashodi za promidžbu	0,00	0,00	-
1.2.	- Drugi materijalni rashodi	438.628,00	327.139,00	74,6
2.	Financijski rashodi	36.480,00	25.666,00	70,4
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.206,00	5.000,00	156,0
4.	Drugi rashodi	5.677,00	8.334,00	146,8
	Ukupno	483.991,00	366.139,00	75,6
	Višak prihoda	25.415,00	97.966,00	385,5

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, rashodi su iskazani u iznosu 366.139,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 307.724,00 kn, odnosno za 58.415,00 kn manje od iskazanih rashoda u Izvještaju. Manje evidentirani rashodi u iznosu 58.415,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 57.939,00 kn i financijske rashode u iznosu 476,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje drugih materijalnih rashoda u iznosu 111.489,00 kn se odnosi na rashode za naknade za službena putovanja, usluge (komunalne usluge, usluge zakupnina i najamnina, intelektualne i osobne usluge) te na druge nespomenute materijalne rashode.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 288.643,00 kn se odnose na rashode drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 194.396,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 42.953,00 kn, rashode zakupnina i najamnina u iznosu 30.479,00 kn, te na komunalne usluge u iznosu 20.815,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 366.139,00 kn, na rashode Središnjice se odnosi 307.724,00 kn ili 84,1%, dok se na jednu organizacijsku jedinicu odnosi 58.415,00 kn ili 15,9% ukupno ostvarenih rashoda.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 327.139,00 kn, što je 89,3% ukupno iskazanih rashoda. U poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 269.200,00 kn ili za 57.939,00 kn manje. Odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 178.324,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (odvjetničke usluge i usluge čišćenja) u iznosu 10.225,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 33.973,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 16.079,00 kn, komunalne usluge u iznosu 20.557,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 9.149,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 276,00 kn, drugog materijala i sirovina u iznosu 250,00 kn, te na reprezentaciju u iznosu 367,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 25.666,00 kn, što je 7,0% ukupno iskazanih rashoda, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 25.190,00 kn ili za 476,00 kn manje. Odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa i zatezne kamate.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani, te su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 5.000,00 kn, što čini 1,4% ukupnih rashoda. Odnose se na tekuću donaciju fizičkoj osobi prema zahtjevu.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani, te su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 8.334,00 kn, što čini 2,3% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove opomena, ovrha i povrate sredstava organizacijskim jedinicama.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. iznosi 97.966,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 67.046,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.012,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 712.926,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	55.555,00	55.555,00	100,0
2.	Financijska imovina	648.484,00	657.371,00	101,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	94.609,00	102.096,00	107,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	31.047,00	31.047,00	100,0
2.3.	Zajmovi	11.000,00	11.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	440.650,00	442.050,00	100,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	71.178,00	71.178,00	100,00
Ukupno imovina		704.039,00	712.926,00	101,3
3.	Obveze	633.916,00	547.914,00	86,4
3.1.	Obveze za rashode	393.116,00	307.114,00	78,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	240.800,00	240.800,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	70.123,00	165.012,00	235,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		704.039,00	712.926,00	101,3

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 8.887,00 kn. Najveće odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na smanjenje vrijednosti obveza za 86.002,00 kn i povećanje vrijednosti vlastitih izvora za 94.889,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na sitni inventar u iznosu 35.555,00 kn i jedan udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn (trgovačko društvo je osnovano 2006., a iz sudskog registra je brisano 2012.). Vrijednost nefinancijske imovine početkom i krajem godine iznosi 35.555,00 kn. Stranka nije obračunala amortizaciju te nije početnu vrijednost smanjila za ispravak vrijednosti. Stranka je obračunala amortizaciju na vrijednost slika (umjetnička djela vrijednosti 187.500,00 kn) te je iste otpisala.

Financijska imovina u iznosu 657.371,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 484.097,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 102.096,00 kn te na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 71.178,00 kn. Potraživanja se odnose na druga nespomenuta potraživanja u iznosu 442.050,00 kn (potraživanja od jedne fizičke osobe 440.650,00 kn i druge fizičke osobe 1.400,00 kn), za predujmove u iznosu 31.047,00 kn i za zajmove u iznosu 11.000,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje potraživanja su veća za 1.400,00 kn ili 0,3%. Vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe, rizničara županijske organizacije, koji je neovlašteno podigao gotovinu u navedenom iznosu zbog čega je u srpnju 2007. podnesena kaznena prijava Općinskom državnom odvjetništvu u Zagrebu. Do konca rujna 2012. spomenuti postupak nije okončan. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 71.178,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani bez dokumentacije.

Obveze u iznosu 547.914,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 304.714,00 kn, za zajmove u iznosu 240.800,00 kn, te na druge obveze u iznosu 2.400,00 kn i dospjele su. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu 331.170,00 kn, do rujna 2012., plaćeno je 6.515,00 kn, dok obveze u iznosu 324.655,00 kn nisu plaćene.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zajam političke stranke iz studenoga 2003. u iznosu 200.000,00 kn (nije ugovoren rok povrata) i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke (brisano iz sudskog registra koncem srpnja 2012.) u iznosu 40.800,00 kn. Zajmovi nisu vraćeni do konca 2011., kao ni do listopada 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 165.012,00 kn i veći su za 94.889,00 kn u odnosu na početak godine. Odnose se u cijelosti na višak prihoda ostvaren u prethodnim i tekućoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja, naknada za obavljanje aktivnosti, usluga telefona, pošte i prijevoza, zakupnina i najamnina, komunalnih usluga, usluga promidžbe i informiranja i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Središnjice. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., 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 osigurati podatke u knjigovodstvenim evidencijama, obaviti popis imovine i obveza, te sastaviti financijske izvještaje za Stranku u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) i odredbama Statuta Stranke.

Također je naložio ustrojavanje evidencije, izdavanje potvrda o primitku članarina i donacija i uplaćivanje donacija na središnji račun političke stranke.

Državni ured za reviziju je predložio uspostavljanje odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola i donošenje godišnjeg Programa rada koji sadrži opis aktivnosti, potrebna sredstva i izvore financiranja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojim nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ustrojena je evidencija te su izdane potvrde za primljene dobrovoljne priloge (donacije), a donacije su uplaćene na poseban račun za financiranje izborne promidžbe; Stranka nema ustrojenu evidenciju o prihodima od članarina, jer navedene prihode nije ostvarila.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, nije obavljen popis imovine i obveza, te nisu sastavljeni financijski izvještaji za Stranku u cjelini, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Statuta Stranke,
- odgovarajući sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen,
- godišnji Program rada koji sadrži opis aktivnosti, potrebna sredstva i izvore financiranja nije donesen.

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

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji Program rada, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, objave podataka), te prihode u dijelu koje se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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. Stranka nije donijela interne akte (pravilnike, naputke i odluke), kojima bi bila propisana postupanja vezana uz računovodstveno poslovanje Stranke u cijelosti kao i postupanje s dokumentacijom. Prema odredbama Statuta, nadziranje zakonitosti djelovanja, kontrola financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, te podnošenje izvješća nadležnim tijelima, zadaća je Nadzornog odbora koja za 2011. nije obavljena.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, ustrojavanju i vođenju poslovnih knjiga (knjigovodstvena dokumentacija, blagajničko poslovanje, obračun amortizacije i otpis umjetničkih djela, popis imovine i obveza), sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, te prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akata i poduzimanje radnji za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da interni akti kojima je uređeno računovodstveno poslovanje Stranke nisu dostavljeni iz razloga što je u 2012. računovodstveno poslovanje povjereno osobi koja nije imala saznanja o tome gdje se navedena dokumentacija nalazi. Također obrazlaže da nadzorni odbor nije u potpunosti nadzirao zakonitosti djelovanja i kontrolu financijsko-materijalnog poslovanja Stranke te nije podnosio izvješća nadležnim tijelima zbog odsutnosti osobe zadužene za računovodstveno poslovanje.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obavezna 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.

- Financijski plan i godišnji Program rada

Financijski plan za 2011. je donijela Predsjednica Stranke, a prema odredbama Statuta, financijski plan donosi Glavni odbor Stranke.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 486.224,00 kn, te rashodi u iznosu 379.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran.

Financijskim planom također nisu planirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihodi od imovine i drugi prihodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu 411.034,00 kn, a planirani su prihodi od donacija u iznosu 16.400,00 kn i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 469.824,00 kn, koji nisu ostvareni.

Prihodi iz državnog proračuna se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u siječnju 2011. Također je Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11), između ostalog, utvrđena visina naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu za političke stranke, nezavisne liste i kandidate za zastupnike nacionalnih manjina.

Prema navedenim propisima i odlukama, Stranka nije ostvarila pravo na sredstva iz državnog proračuna s obzirom da u 2011. nije imala zastupnika u Hrvatskom saboru te navedena sredstva nije trebala ni planirati.

Financijskim planom planirani su materijalni rashodi u iznosu 330.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 35.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 8.000,00 kn i drugi rashodi u iznosu 6.000,00 kn.

Godišnji Program rada Stranke za 2011. je donesen u 2010. i ne sadrži financijske pokazatelje za financiranje predviđenih aktivnosti Stranke. Zbog navedenoga, Stranka ne prati izvršenje Programa prema rashodima i izvorima financiranja. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za redovne aktivnosti predviđene Programom rada ili se odnose na predizborne aktivnosti Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li financijska sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i statutom odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijska sredstva za ostvarenje svojih političkih ciljeva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke iz kojih će biti vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve Stranke su izvršeni rashodi u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje se predlaže u godišnjem Programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode pojedinačno, za Središnjicu, te dvije organizacijske jedinice.

U Središnjici Stranke je ustrojen dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i knjiga putnih naloga), dok u organizacijskim jedinicama nisu ustrojene dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga u jednoj organizacijskoj jedinici ustrojena je knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne.

Knjige dugotrajne imovine, te knjige financijske imovine i obveza nisu ustrojene.

Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Nadalje, odredbama članka 6. navedene Uredbe, propisano je da neprofitne organizacije obavezno vode knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima, knjigu financijske imovine i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama).

Potraživanja za predujmove u iznosu 31.047,00 kn, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 71.178,00 kn, rashodi najma vozila u iznosu 3.400,00 kn, te više plaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 26.456,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo vrijeme i vrijednost nastale poslovne promjene, te na koju robu i usluge se plaćanja odnose. Račune na temelju kojih su evidentirani svi drugi rashodi, nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

Isplate iz blagajne za troškove službenih putovanja osobama koje nisu u radnom odnosu u Stranci obavljene su prema putnim nalogima uz koje nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. 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.

U poslovnim knjigama jedne organizacijske jedinice nisu evidentirani prihodi u iznosu 62.275,00 kn, rashodi u iznosu 58.415,00 kn, te imovina, obveze i vlastiti izvori u iznosu 3.860,00 kn (iskazani su u financijskim izvještajima za 2011.). Prihodi i rashodi, te imovina, obveze i vlastiti izvori druge organizacijske jedinice nisu evidentirani u poslovnim knjigama i nisu iskazani u financijskim izvještajima za 2011., nego su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. (nije dostavljena vrijednost evidentiranih prihoda i rashoda, te imovine, obveza i vlastitih izvora u 2012.).

U poslovnim knjigama Središnjice nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi i obveze za zakup poslovnog prostora, električnu energiju, plin i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 9.754,00 kn, koji se odnose na 2011.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 13.000,00 kn, te rashodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.070,00 kn, koji su iskazani u financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe, nisu evidentirani ni u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2011.

U poslovnim knjigama, na prijelaznom računu su evidentirani početno i završno stanje novčanih sredstava u iznosu 50.034,00 kn, a odnose se na isplaćena novčana sredstva koja nisu evidentirana kao uplata u blagajnu. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je sredstva podigao i za što su sredstva utrošena. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija 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. Nadalje, odredbama članka 20. navedene 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.

Nefinancijska imovina (umjetnička djela) u vrijednosti 187.500,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Navedena imovina je u cijelosti otpisana, ali je još u upotrebi.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima je iskazana vrijednost nefinancijske imovine (oprema, namještaj) na početku i na koncu 2011. u iznosu 35.555,00 kn (amortizacija nije obračunana). Odredbama članka 18. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se vrijednost zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u pravilu ne ispravljaju. Odredbama članka 55. navedene Uredbe je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentirati sve poslovne događaje u poslovnim knjigama, a unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također se nalaže utvrditi tko je podigao i za što je utrošen novac podignuti sa žiro računa u iznosu 50.034,00 kn, te evidentirati navedeni poslovni događaj u skladu s propisima.

- Financijski izvještaji

Za 2011. su sastavljeni financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te Bilanca, dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Uz navedene izvještaje Stranka je priložila Izvještaj o financiranju izborne promidžbe.

Konsolidirani financijski izvještaji za Stranku u cjelini (Središnjica i dvije organizacijske jedinice), nisu sastavljeni.

Financijski izvještaji koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju sadrže podatke o prihodima i rashodima, te imovini, obvezama i vlastitim izvorima za Središnjicu Stranke i jednu organizacijsku jedinicu, a ne sadrže podatke o prihodima i rashodima, te imovini, obvezama i vlastitim izvorima za drugu organizacijsku jedinicu (evidentirani u poslovnim knjigama u 2012.), zbog čega nisu cjeloviti ni potpuni.

Podaci iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija prihodi su iskazani u iznosu 464.105,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 401.830,00 kn, odnosno za 62.275,00 kn manje, dok su rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 366.139,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 307.724,00 kn, odnosno za 58.415,00 kn manje. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., imovina, obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 712.926,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 709.066,00 kn, odnosno za 3.860,00 kn manje (razlika se odnosi na novčana sredstva i vlastite izvore).

Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Nadalje je propisano da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan, a Račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda, te financijskog rezultata za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 31. prosinca. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen za Središnjicu, dok za dvije organizacijske jedinice nije obavljen. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza, rokovi popisa i dostavljanje Izvješća o obavljenom popisu je donesena u prosincu 2011.

Izvešćem o obavljenom popisu imovine i obveza je utvrđeno da vrijednost osnivačkih udjela iznosi 20.000,00 kn, sitnog inventara 35.555,00 kn, potraživanja 484.097,00 kn, novčanih sredstava 98.236,00 kn, te obveza 574.370,00 kn. Nabavna vrijednost osnovnih sredstava iznosi 231.237,00 kn i u cijelosti su otpisana (otpisana je i vrijednost umjetničkih djela u iznosu 187.500,00 kn).

Stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Novčana sredstva su popisom utvrđena i u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 98.236,00 kn (žiro račun 56.212,00 kn, blagajna 42.024,00 kn), dok je u financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava iskazano u iznosu 102.096,00 kn (žiro račun 59.067,00 kn, blagajna 43.029,00 kn), odnosno za 3.860,00 kn više.

Prema uvidu u izvode i blagajne, stanje novčanih sredstava na žiro računima i u dvije blagajne ukupno iznosi 63.747,00 kn (žiro računi 11.321,00 kn i blagajne 52.426,00 kn), što je manje za 34.489,00 kn od evidentiranih novčanih sredstava u poslovnim knjigama i popisu te manje za 38.349,00 kn od novčanih sredstava iskazanih u financijskim izvještajima.

Popisom imovine i obveza nije utvrđeno na što se odnose rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 71.178,00 kn.

Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

- Objava podataka

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine su objavljeni na web-stranicama Stranke, dok godišnji financijski izvještaji, financijski plan, te Program rada za 2011., nisu objavljeni.

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 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.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je financijski plan izradio Financijski direktor, a njegovo ostvarenje pratio Nadzorni odbor, da će u godišnjem Programu rada za 2012., uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja. Također navodi, da će ustrojiti knjige dugotrajne imovine i knjige financijske imovine i obveza. Nadalje se obrazlaže, da financijski plan i godišnji Program rada nisu objavljeni na web-stranicama Stranke, da nije obavljen popis imovine i obveza u cijelosti, te da su isplaćeni troškovi službenih putovanja prema putnim nalogima uz koje nisu bila priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja jer nije uspostavljen sustav unutarnje kontrole. Osim toga, navodi da rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama, te da nije obavljen otpis imovine zbog odsutnosti osobe zadužene za računovodstveno poslovanje, a zbog slabe suradnje između Središnjice i organizacijskih jedinica nisu ustrojene poslovne knjige za Stranku u cjelini, u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i rashodi za izbornu promidžbu, te prihodi i rashodi, imovina i obveze jedne organizacijske jedinice. Za potraživanja za predujmove i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda Stranka obrazlaže da se odnose na pozajmice od Predsjednice Stranke i organizacijskih jedinica iz ranijih godina, te je Stranka u postupku traženja dokumentacije. Također je u tijeku otklanjanje nepravilnosti kod evidentiranja troškova za najam automobila, evidentiranja preplate dobavljačima, te evidentiranja salda na prijelaznom žiro računu.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 464.105,00 kn, što je za 45.301,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 401.805,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 53.071,00 kn, te druge prihode u iznosu 9.229,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice 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 401.805,00 kn.

S obzirom da dio prihoda u iznosu 53.071,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama, a prema Izvješću o financijskom-materijalnom poslovanju jedne organizacijske jedinice se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ukupno ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznose 454.876,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i na temelju 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 nije 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 dostavljale Stranci obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. U 2011. Stranka je imala 42 vijećnika u općinskim, gradskim i županijskim predstavničkim tijelima.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu Stranci dostavljale obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada, te da će to naknadno učiniti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 2007., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na osiguranje podataka u knjigovodstvenim evidencijama, obavljanje popisa imovine i obveza, te sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Statuta Stranke, uspostavljanje odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, te donošenje godišnjeg Programa rada koji sadrži opis aktivnosti, potrebna sredstva i izvore financiranja, ponovljeni su u 2011.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, ustrojavanju i vođenju poslovnih knjiga (knjigovodstvena dokumentacija, blagajničko poslovanje, obračun amortizacije i otpis umjetničkih djela, popis imovine i obveza), sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, te prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011. je donijela Predsjednica Stranke, a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 486.224,00 kn te rashodi u iznosu 379.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Financijskim planom također nisu planirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihodi od imovine i drugi prihodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu 411.034,00 kn, a planirani su prihodi od donacija u iznosu 16.400,00 kn i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 469.824,00 kn, koji nisu ostvareni.

Godišnji Program rada Stranke za 2011. donesen je u 2010. i ne sadrži predviđene financijske pokazatelje za financiranje predviđenih aktivnosti Stranke. Zbog navedenoga Stranka ne prati izvršenje Programa prema rashodima i izvorima financiranja. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za redovne aktivnosti predviđene Programom rada ili se odnose na predizborne aktivnosti Stranke, te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za financiranje ciljeva utvrđenih programom i statutom odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

- Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige za Stranku u cjelini, knjige dugotrajne imovine i knjige financijske imovine i obveza nisu ustrojene.

Potraživanja za predujmove u iznosu 31.047,00 kn, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 71.178,00 kn, rashodi najma vozila u iznosu 3.400,00 kn, te više plaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 26.456,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo vrijeme i vrijednost nastale poslovne promjene, te na koju robu i usluge se plaćanja odnose. Račune na temelju kojih su evidentirani svi drugi rashodi, nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

Stranka je isplaćivala troškove službenih putovanja prema putnim nalogima uz koja nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. U poslovnim knjigama jedne organizacijske jedinice nisu evidentirani prihodi u iznosu 62.275,00 kn, rashodi u iznosu 58.415,00 kn, te imovina, obveze i vlastiti izvori u iznosu 3.860,00 kn, a iskazani su u financijskim izvještajima za 2011. Prihodi i rashodi, te imovina, obveze i vlastiti izvori druge organizacijske jedinice nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2011., već su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. (nije dostavljena vrijednost evidentiranih prihoda i rashoda, te imovine, obveza i vlastitih izvora u 2012.). U poslovnim knjigama Središnjice nisu evidentirani rashodi i obveze za zakup poslovnog prostora, električnu energiju, plin i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 9.754,00 kn, koji se odnose na 2011. Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 13.000,00 kn, te rashodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.070,00 kn koji su iskazani u financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe, nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2011. Sa žiro računa Stranke su isplaćena novčana sredstva u iznosu 50.034,00 kn, primitak sredstava nije evidentiran u blagajni, a iz dokumentacije nije vidljivo za što su novčana sredstva utrošena. Na vrijednost nefinancijske imovine (umjetnička djela u iznosu 187.500,00 kn) je obračunana amortizacija (otpis cjelokupne vrijednosti), dok na vrijednost nefinancijske imovine (oprema, namještaj u vrijednosti 35.555,00 kn) nije obračunana amortizacija.

Za 2011. sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te Bilanca, dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Konsolidirani financijski izvještaji koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju sadrže podatke o prihodima i rashodima, te imovini, obvezama i vlastitim izvorima za Središnjicu Stranke i jednu organizacijsku jedinicu, dok ne sadrže podatke o prihodima i rashodima, te imovini, obvezama i vlastitim izvorima za drugu organizacijsku jedinicu.

Podaci iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su prihodi u iznosu 464.105,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 401.830,00 kn, odnosno za 62.275,00 kn manje, dok su rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 366.139,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 307.724,00 kn, odnosno za 58.415,00 kn manje od iskazanih u Izvještaju.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. imovina, obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 712.926,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 709.066,00 kn, odnosno za 3.860,00 kn manje od iskazanih u Bilanci.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen za Središnjicu, dok za dvije organizacijske jedinice nije obavljen. Izvješćem o obavljenom popisu imovine i obveza nije utvrđeno na što se odnose rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda koji su iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 71.178,00 kn. Stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Novčana sredstva su utvrđena popisom imovine i obveza i u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 98.236,00 kn (žiro račun 56.212,00 kn, blagajna 42.024,00 kn), dok je u financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava iskazano u iznosu 102.096,00 kn (žiro račun 59.067,00 kn, blagajna 43.029,00 kn). Prema uvidu u stanje izvoda i blagajni, stanje novčanih sredstava na žiro računima i u dvije blagajne ukupno iznosi 63.747,00 kn (žiro računi 11.321,00 kn i blagajne 52.426,00 kn).

Godišnji financijski izvještaji, financijski plan i Program rada za 2011. nisu objavljeni na web-stranicama Stranke. (točka 2. Nalaza)

- Stranka nije 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 dostavljale Stranci obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u travnju 2000. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. 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, za zaštitu prirode, za punu slobodu medija, te prihvaća socijalni nauk Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2011., na području Republike Hrvatske je bilo ustrojeno 70 organizacijskih jedinica Stranke.

Statutom Stranke su određena područja i načela djelovanja, članstvo, uvjeti za stjecanje članstva, područna pripadnost članova, prava i obveza članova, članarina, ustrojstvo (ustroj upravnih tijela i ustrojstveni oblici), interesni oblici djelovanja i organiziranja, te sredstva za rad i poslovanje. Stranku predstavlja i zastupa predsjednica.

U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je bila Vesna Škare Ožbolt. Stranka nema zaposlenika. Za 2011. su doneseni financijski plan i godišnji Program rada.

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi u iznosu 486.224,00 kn i rashodi u iznosu 379.000,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 464.105,00 kn, rashodi u iznosu 366.139,00 kn te višak prihoda iznosi 97.966,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 67.046,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.012,00 kn.

Prihodi ostvareni u iznosu 464.105,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 401.805,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 53.071,00 kn, te na druge prihode u iznosu 9.229,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi u iznosu 366.139,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 327.139,00 kn, financijske rashode u iznosu 25.666,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 5.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 8.334,00 kn.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, a godišnji financijski izvještaji za 2011: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te godišnji Program rada i financijski plan nisu objavljeni.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji Program rada i financijski plan, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, objave podataka), te prihode u dijelu koje se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA
ZAJEDNICA

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	5
II. REVIZIJA ZA 2011.	12
Ciljevi i područja revizije	12
Metode i postupci revizije	12
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
Nalaz za 2011.	14
III. MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/9
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 18. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. ožujka do 18. listopada 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u siječnju 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Javno djeluje u Republici Hrvatskoj i inozemstvu. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg žrtava fašizma 4. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Stranka je narodna, socijalna, suvremena, slobodnjačka, nacionalna, državotvorna i europska stranka, koja okuplja sve slojeve hrvatskog naroda i drugih građana Republike Hrvatske, zastupa interese svih društvenih slojeva, uvažava dosege moderne uljudbe, promiče ideju i sustav slobode, hrvatski nacionalni interes, čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, prihvaća europske standarde i budućnost Republike Hrvatske vidi u Europi, te provodi i druge aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke.

Program Stranke, koji se temelji na domoljublju, načelima demokracije i kršćanske civilizacije, te drugim vrijednostima u tradiciji hrvatskog naroda je donesen na 7. Općem saboru u travnju 2002. Program sadrži proslav, temeljna načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz hrvatsku državu, Domovinski rat i hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo i socijalnu politiku, znanost, tehnologiju i 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 do konca 2011. su donesene četiri izmjene. Statutom su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, financiranje i sredstva za rad, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela Stranke, način organiziranja i djelovanja u Stranci, način izbora tijela i trajanje mandata, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Također je utvrđeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga. Članom Stranke može postati svaka osoba s navršениh 18 godina života koja prihvaća načela, program i statut Stranke, spremna je promicati ciljeve Stranke, nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj, te ima hrvatsko državljanstvo u domovini ili je pripadnik hrvatskoga naroda u iseljenuštvu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu. Na području Republike Hrvatske je ustrojeno 500 organizacijskih jedinica Stranke (Središnjica, Grad Zagreb, županijske, gradske i općinske organizacijske jedinice). 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 zasjeda svake četvrte godine. Sastavljeno je od članova središnjih tijela, zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke, izaslanika općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica i organizacijske jedinice za Grad Zagreb, izaslanika organizacijskih jedinica ustrojenih u inozemstvu, 20 predsjednika županijskih organizacijskih jedinica i predsjednika organizacijske jedinice za Grad Zagreb, župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i predsjednika Gradske skupštine Grada Zagreba (ako su članovi Stranke), kao i predsjednika klubova vijećnika županija i Grada Zagreba, izaslanika Mladeži, izaslanica Zajednice žena Katarina Zrinski, te izaslanika drugih organizacijskih zajednica u okviru Stranke.

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

Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, koja nisu iz djelokruga Općeg sabora, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, na prijedlog predsjednika Stranke imenuje i razrješuje rizničara i glasnogovornika Stranke, imenuje tajnike za pojedine grupe poslova, utvrđuje kandidate na državnim izborima, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom. Predsjedništvo, uz predsjednika ima 25 članova.

Nacionalno vijeće čini predsjedništvo, predsjednici županijskih odbora i Grada Zagreba, te tri do pet predstavnika koordinacija iz inozemstva, a saziva ga predsjednik Stranke (šest puta godišnje), radi usklađivanja rada središnjih tijela Stranke. Odlučuje o raspuštanju županijskih organizacijskih jedinica, organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu, o održavanju redovnih ili izvanrednih prijevremenih unutarstranačkih izbora, donosi pravilnik o dodjeli priznanja i pravilnik o djelovanju Stranke u iseljeništvu, imenuje odbore i povjerenstva, te utvrđuje prijedlog statuta, odnosno izmjena i dopuna statuta.

Središnji odbor brine o provedbi odluka Općeg sabora, odlučuje o bitnim političkim i drugim pitanjima Stranke, podnosi prijedlog statuta i programa na prihvaćanje Općem saboru, određuje predizbornu i izbornu strategiju Stranke, utvrđuje izborni program, imenuje i razrješava glavnog tajnika i njegovog zamjenika, glavnog urednika, ravnatelja i Vijeće stranačkog glasila, određuje upisninu i članarinu za tekuću godinu, podnosi Općem saboru izvješće o radu, zastupa prava i dužnosti zakladnika Zaklade hrvatskog državnog zavjeta, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom. U skladu s odredbama statuta, u lipnju 2008., Središnji odbor je donio financijski statut Stranke, kojim je utvrđen način vođenja financijskog poslovanja, izvori prihoda, te načini planiranja i raspodjele prihoda i rashoda, kao i druga pitanja vezana uz financiranje Stranke.

Klub zastupnika 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, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednike Kluba, predstavlja i zastupa Klub zastupnika, te donosi Poslovnik o svom radu.

Visoki časni sud bira Opći sabor na prijedlog predsjednika Stranke, ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke, a sastoji se od predsjednika i šest visokih sudaca. Odlučuje o prizivima protiv odluka časnih sudova prvog stupnja, te je ovlašten potvrditi, promijeniti ili ukinuti pobijanu presudu i vratiti je na ponovnu raspravu i odlučivanje. Također, u prvom stupnju sudi u slučajevima vođenja postupaka protiv članova središnjih tijela Stranke.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke i vođenje ukupnog arhiva, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu. Sastoji se od pet do sedam članova (predsjednik i članovi).

Uz statut i program djelovanja su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu, Poslovnik o radu Općeg sabora, Poslovnik o radu Predsjedništva, Poslovnik o radu Nacionalnog vijeća, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Opći etički kodeks ponašanja članova Stranke, Pravilnik o radu, Financijski statut Stranke, Pravilnik o korištenju službenih automobila Stranke, Pravilnik Mladeži Stranke i drugo), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Koncem 2011. Stranka je imala 63 zaposlenika, od čega u Središnjici 30, a u organizacijskim jedinicama 33 zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednica Stranke u 2011. i do 20. svibnja 2012. je bila Jadranka Kosor, a od 21. svibnja 2012. predsjednik Stranke je Tomislav Karamarko.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku pomaže glavni tajnik (član Predsjedništva Stranke), koji također 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 Stranke. Glavni tajnik u 2011. i do 25. svibnja 2012. je bio Branko Bačić, a od 26. svibnja 2012. je Milijan Brkić.

U svibnju 2012., na 15. zasjedanju Općeg sabora Stranke, su donesene pete izmjene Statuta, te je objavljen pročišćeni tekst.

Planiranje

Stranka je koncem veljače 2011. donijela financijski plan i plan aktivnosti za 2011. Financijskim planom za 2011. ukupni prihodi su planirani u iznosu 46.190.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 52.619.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.429.000,00 kn. Planiran je preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 10.257.879,00 kn, te planirani višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 3.828.879,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 46.190.000,00 kn se odnose na prihode po posebnim propisima (iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu 35.000.000,00 kn, od donacija u iznosu 8.000.000,00 kn, od članarina u iznosu 2.300.000,00 kn, od imovine u iznosu 30.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 860.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 52.619.000,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 39.000.000,00 kn (od čega 23.000.000,00 kn za usluge promidžbe i informiranja), rashode za radnike u iznosu 7.500.000,00 kn, donacije u iznosu 4.018.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.421.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 530.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 150.000,00 kn.

Plan aktivnosti za 2011. sadrži smjernice aktivnosti Stranke i planirane aktivnosti koje su podijeljene na općenite aktivnosti, za ciljana područja (političke i stranačke aktivnosti), aktivnosti prema područjima djelovanja (za udruge, iseljništvo, organizaciju, informatizaciju, administrativne poslove, međunarodne odnose i mladež), te za organizacijske zajednice (Klub utemeljitelja Stranke "Dr. Franjo Tuđman", Zajednice žena Stranke "Katarina Zrinski" i Zaklada Hrvatskog državnog zavjeta).

Najznačajnije aktivnosti su: sudjelovanje u radu stranaka organiziranih na europskoj i svjetskoj razini, održavanje mini sabora po izbornim jedinicama zaključno s Izvještajnim saborom Stranke, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, obilježavanje 20. godišnjice Dana državnosti, predizborne aktivnosti (izrada izbornog programa, osnivanje izbornog stožera, organiziranje i održavanje predizbornih skupova), te suradnja s organizacijama civilnog društva.

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 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 42.931.876,00 kn, što je za 873.971,00 kn ili 2,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 3.258.124,00 kn ili 7,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	27.967.391,00	25.312.538,00	90,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	11.823.160,00	11.550.909,00	97,7
3.	Prihodi od članarina	2.149.032,00	2.794.896,00	130,1
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	760.400,00	2.432.900,00	320,0
5.	Drugi prihodi	1.105.864,00	840.633,00	76,0
	Ukupno	43.805.847,00	42.931.876,00	98,0

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni za 1.672.500,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a prikupljeni su i raspoređeni za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 25.312.538,00 kn ili 59,0% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.550.909,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 25.312.538,00 kn su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u siječnju 2011. Prema odredbama navedenih zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani početkom prosinca 2012., Stranka je imala 66 zastupnika, a raspoređena sredstva su doznačavana na središnji račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 11.550.909,00 kn, a odnose se na sredstva za redovito financiranje Stranke. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Sredstva se raspoređuju prema broju članova koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u iznosu 2.794.896,00 kn su ostvareni u skladu s odredbama članka 5. Financijskog statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarina su propisani Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u lipnju 2008. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je dužnosnička i zaposlenička članarina.

Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u Odluci, na način da mjesečnu članarinu uplaćuju na žiro račun Stranke ili podračune županijskih, odnosno gradskih organizacijskih jedinica ili putem blagajne. Zaposlenička članarina je prihod općinskih, gradskih ili područnih organizacijskih jedinica Stranke, a plaća se dobrovoljno prema materijalnim mogućnostima članova i to uplatom na podračun županijske, odnosno gradske organizacijske jedinice Stranke ili putem blagajne. Ukupno prikupljena članarina je prihod organizacijske jedinice Stranke na razini na kojoj se prikuplja. Evidencije o članovima Stranke, koji su obvezni plaćati članarine, te evidencije o primitku članarina, su obvezni voditi rizničari na razini organizacijskih jedinica.

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). Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama i izdavala potvrde u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika, osim u jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u kojoj su ostvareni prihodi od članarina u iznosu 202.585,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2.432.900,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u 2011. u iznosu 2.429.033,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 3.317,00 kn, koje je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) preneseno na prihode od dobrovoljnih priloga donacija u 2011. u visini iznosa amortizacije imovine nabavljene iz primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u ranijim godinama, te druge prihode u iznosu 550,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2011. u iznosu 2.429.033,00 kn su ostvareni u skladu s odredbama članaka 10., 11. i 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama članka 6. Financijskog statuta Stranke, kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (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.

Ostvareni dobrovoljni prilozima (donacije) tijekom 2011. u iznosu 2.429.033,00 kn se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 43 pravne osobe u iznosu 1.798.846,00 kn i 49 fizičkih osoba u iznosu 630.187,00 kn. Ostvareni su za redovan rad Stranke u iznosu 1.292.298,00 kn, te za izbornu promidžbu za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 1.136.735,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su iznosili od 3.000,00 kn do 200.000,00 kn od pravnih osoba, a od fizičkih osoba od 100,00 kn do 30.000,00 kn.

Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., te godišnje izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Također je objavljen financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 840.633,00 kn, a odnose se na prihode od otpisa obveza u iznosu 482.485,00 kn, refundacija u iznosu 194.796,00 kn, od imovine u iznosu 59.856,00 kn (kamate, tečajne razlike, zakup), od pružanja usluga u iznosu 49.350,00 kn, naknade šteta u iznosu 11.849,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 42.297,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 59.330.223,00 kn, što je za 27.171.649,00 kn ili 84,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 6.711.223,00 kn ili 12,8%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.203.859,00	6.932.286,00	96,2
2.	Materijalni rashodi	20.618.167,00	49.318.908,00	239,2
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	5.500.396,00	25.271.805,00	459,5
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	15.117.771,00	24.047.103,00	159,1
3.	Rashodi amortizacije	902.319,00	854.794,00	94,7
4.	Financijski rashodi	1.766.746,00	487.035,00	27,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.624.844,00	1.636.304,00	100,7
6.	Drugi rashodi	42.639,00	100.896,00	236,6
	Ukupno	32.158.574,00	59.330.223,00	184,5
	Manjak prihoda		16.398.347,00	

U odnosu na 2010., rashodi za 2011. su više ostvareni za 27.171.649,00 kn ili 84,5%. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 19.771.409,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u iznosu 1.279.711,00 kn ili 72,4% se odnosi na financijske rashode jer su u 2010. ostvareni rashodi prema rješenjima o ovrhama za nepodmirene obveze županijskih organizacijskih jedinica.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu, druge materijalne rashode, rashode za zaposlene, te za donacije (pomoći).

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 25.271.805,00 kn, što je 42,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, usluge zakupa prostora za oglašavanje, nabavu promidžbenog materijala, nastupe izvođača, prijevozne usluge, te druge usluge promidžbe i informiranja.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 22.550.652,00 kn su ostvareni u Središnjici Stranke, a odnose se na usluge promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor održane u prosincu 2011. u iznosu 11.529.381,00 kn (oglašavanje u elektronskim i tiskovnim medijima, na javnim površinama, organizacija skupova, zakup prostora i opreme, nastupi izvođača, te druge usluge), nabavku promidžbenih materijala (bedževi, naočale, šalovi, majice, kape, privjesci, plakati, tiskanje knjižica i letaka, dizajniranje i pripremanje materijala) u iznosu 4.424.075,00 kn, usluge istraživanja javnog mnijenja u iznosu 1.072.383,00 kn, osmišljavanje koncepta, organizacija, koordinacija i realizacija Općeg sabora Stranke u rujnu 2011. u iznosu 1.020.440,00 kn, izrada komunikacijske strategije Stranke u iznosu 618.075,00 kn, organizacija obilježavanja obljetnice Stranke u iznosu 319.362,00 kn, te druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.566.936,00 kn (objava sjećanja, čestitki i drugih oglasa, nabava tiskovina, usluge prijevoza, radio i televizijska pretplata i druge usluge).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 24.047.103,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.975.170,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.666.851,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.754.292,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.944.120,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.936.625,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima Stranke u iznosu 1.550.140,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 367.550,00 kn, komunalne usluge u iznosu 325.107,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (grafičke, tiskarske, zdravstvene usluge, usluge kopiranja, izrade fotografija, uređenja prostora, registracije vozila, premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo) u iznosu 2.527.248,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 6.932.286,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 5.725.903,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 990.583,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, pomoć za rođenje djeteta, bolovanje duže od 90 dana i smrtni slučaj u obitelji) u iznosu 215.800,00 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 donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 1.636.304,00 kn se odnose na donacije Zakladi hrvatskog državnog zavjeta (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 1.348.486,00 kn, te donacije (pomoći) udrugama i građanima u iznosu 287.818,00 kn.

Rashodi za donacije Zakladi su ostvareni u iznosu 1.348.486,00 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 demokracija učvrstila. Zaklada je Stranci dostavila financijske izvještaje za 2011., 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 s financijskim, zdravstvenim, socijalnim i drugim poteškoćama. Donacije (pomoći) su dane na temelju zamolbi građana, odnosno udruga i odluka ovlaštenih osoba.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 16.398.347,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iskazan u iznosu 12.774.087,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.624.260,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.402.783,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.891.459,00	12.117.953,00	94,0
2.	Financijska imovina	14.012.787,00	6.284.830,00	44,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.890.153,00	4.644.339,00	42,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo	1.080.519,00	1.544.094,00	142,9
2.3.	Zajmovi	210.970,00	34.080,00	16,2
2.4.	Potraživanja za prihode	1.831.145,00	54.131,00	3,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	8.186,00	-
Ukupno imovina		26.904.246,00	18.402.783,00	68,4
3.	Obveze	9.297.170,00	16.923.842,00	182,0
3.1.	Obveze za rashode	8.134.365,00	8.323.591,00	102,3
3.2.	Obveze kredite i zajmove	764.345,00	8.591.286,00	1.124,0
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	398.460,00	8.965,00	2,2
4.	Vlastiti izvori	17.607.076,00	1.478.941,00	8,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.904.246,00	18.402.783,00	68,4

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 8.501.463 kn ili 31,6%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 7.727.957,00 kn ili 55,1%. Obveze iskazane koncem 2011. su veće za 7.626.672,00 kn ili 82,0%, a vlastiti izvori su manji za 16.128.135,00 kn ili 91,6% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Na smanjenje vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora su najvećim dijelom utjecale aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 12.117.953,00 kn se odnosi na poslovne objekte u iznosu 11.753.966,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.510.359,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.287.549,00 kn, sitni inventar u uporabi u iznosu 1.097.085,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 693.004,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu i drugu opremu u iznosu 635.895,00 kn, prava u iznosu 350.504,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 331.557,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 250.000,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 96.562,00 kn, pohranjene knjige, umjetnička djela u iznosu 20.312,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 8.908.840,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 773.506,00 kn ili 6,0% zbog ispravka vrijednosti.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 1.544.094,00 kn se odnose na potraživanja za dane predujmove u iznosu 517.277,00 kn, za naknade koje se refundiraju u iznosu 224.065,00 kn, potraživanja od radnika za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 90.936,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 82.105,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 629.711,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 16.923.842,00 kn se odnose na obveze za kredite prema bankama u zemlji u iznosu 8.591.286,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 7.391.440,00 kn (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 7.350.517,00 kn i druge obveze u iznosu 40.923,00 kn), za radnike (plaća za prosinac 2011.) u iznosu 610.711,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 79.649,00 kn, obveze za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 8.965,00 kn, te druge tekuće obveze (za predujmove, depozite, primljene jamčevine i drugo) u iznosu 241.791,00 kn. Obveze za kredite prema bankama u zemlji se odnose na obveze za kratkoročni kredit za podmirivanje troškova izborne promidžbe u iznosu 8.000.000,00 kn (vraćen u veljači 2012.) i zajam za kupnju poslovnog prostora jedne organizacijske jedinice u iznosu 591.286,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011., obveze su povećane najvećim dijelom zbog obveza po kratkoročnom kreditu za podmirivanje troškova izborne promidžbe.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2011. u iznosu 1.478.941,00 kn su manji za 16.128.135,00 kn ili 91,6% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011., zbog ostvarenog manjka prihoda u 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 zakonskih propisa, te 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 u vezi prihoda iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. 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 za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom i 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 podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje nadzora materijalno financijskog poslovanja u skladu s odredbama Statuta.

Također je naložio obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje je naložio, knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige kontrolirati i ovjeriti, te na računima za reprezentaciju s priloženom specifikacijom obavljenih usluga navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika, radi sastavljanja vjerodostojne isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju je predložio izvršiti prijeboj međusobnih potraživanja i obveza u kunskoj protuvrijednosti 246.500 EUR koja su se odnosila na istog poslovnog partnera. Također je predložio, provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica prije izrade financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, te uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je obavio nadzor materijalno financijskog poslovanja Stranke, u skladu s odredbama Statuta,
- u poslovnim knjigama za 2011. je izvršen prijeboj međusobnih potraživanja i obveza u kunskoj protuvrijednosti 246.500 EUR koja su se odnosila na istog poslovnog partnera.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza, evidentiranje rashoda, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje financijskih izvještaja nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- knjigovodstvene isprave u pojedinim slučajevima nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i ovjerene,
- pojedini računi za reprezentaciju nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava,
- kontrola računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica prije izrade financijskih izvještaja za Stranku u cjelini nije obavljena, te nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, poslovne knjige i financijski izvještaji, te popis imovine i obveza), prihode (prihodi od članarina, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), te drugi prihodi), potraživanja, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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. Prema odredbama članka 49. Statuta, nadzorni odbori imaju dužnost i ovlaštenje nadzirati materijalno financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke. 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, vođenja urudžbenog zapisnika i arhiva za 2011. je sastavljeno i podneseno Središnjem odboru u svibnju 2012. Prema izvješću o obavljenom nadzoru za 2011. je utvrđeno da se materijalno financijsko poslovanje Stranke, vođenje urudžbenog zapisnika i arhiva obavljalo u skladu sa zakonskim propisima. Također je donesen zaključak u svezi optužnice podignute protiv Stranke. U zaključku je navedeno da je uvidom u izvješća o nadzoru materijalno financijskog poslovanja za 2009., 2010. i 2011., izvješća nadležnih državnih tijela, te u spis očitovanja braniteljskog tima Stranke, utvrđeno da stranačka tijela nisu donosila odluke o pribavljanju nelegalnih sredstava ni kako ih utrošiti, te da u poslovnim knjigama Stranke nije prikazan nelegalan prihod ni utrošak sredstava. Plan obavljanja unutarnje kontrole za 2011. nije donesen, te nisu obavljane kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, poslovne knjige i financijski izvještaji, te popis imovine i obveza), prihode (prihodi od članarina, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), te drugi prihodi), potraživanja, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje godišnjeg plana obavljanja unutarnje kontrole, obavljanje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacija prije izrade financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, te uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će, putem nadzornih odbora ustrojenih statutom, poduzeti mjere za uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.*

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

Prema odredbama članka 28. stavka 1. 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. navedenog Zakona, ostvarena financijska sredstva se mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Prema odredbi članka 7. Financijskog statuta, županijske organizacijske jedinice Stranke i organizacijska jedinica za Grad Zagreb sastavljaju financijske planove za sljedeću godinu do početka prosinca tekuće godine. Financijski plan obuhvaća objedinjene podatke na razini Stranke, a usvaja ga Predsjedništvo do konca veljače tekuće godine (za koju se plan donosi). U skladu s odredbama Financijskog statuta, Stranka je koncem veljače 2011. donijela financijski plan i plan aktivnosti za 2011.

Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 46.190.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 52.619.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.429.000,00 kn. Planiran je preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 10.257.879,00 kn, te planirani višak za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 3.828.879,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 42.931.876,00 kn, što je za 3.258.124,00 kn ili 7,1% manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 59.330.223,00 kn, što je za 6.711.223,00 kn ili 12,8% više od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni za 5.567.100,00 kn ili 69,6% manje od planiranih, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su ostvareni za 1.863.447,00 kn ili 19,2% više od planiranih. Rashodi za usluge su ostvareni za 9.346.023,00 kn ili 28,2% više od planiranih, rashodi za donacije za 2.381.696,00 kn ili 59,3% manje od planiranih, te financijski rashodi za 933.965,00 kn ili 65,7% manje od planiranih.

Plan aktivnosti za 2011. sadrži smjernice aktivnosti Stranke i planirane aktivnosti. Najznačajnije su aktivnosti: sudjelovanje u radu stranaka organiziranih na europskoj i svjetskoj razini, održavanje mini sabora po izbornim jedinicama zaključno s Izvještajnim saborom Stranke, obilježavanje važnih stranačkih datuma i godišnjica, obilježavanje 20. godišnjice Dana državnosti, predizborne aktivnosti (izrada izbornog programa, osnivanje izbornog stožera, organiziranje i održavanje predizbornih skupova), te suradnja s organizacijama civilnog društva. U planu aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu svake pojedine aktivnosti.

Također, na računima za robu i usluge u većini slučajeva nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, zbog čega nije vidljivo jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom aktivnosti 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.

Godišnji program rada i financijski plan Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju, uz godišnji financijski izvještaj. 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 i dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, nalaže usklađivanje odredbi Financijskog statuta s odredbama navedenog Zakona. Također, predlaže u godišnjem programu rada, odnosno planu aktivnosti, 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.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, radi realnijeg planiranja, Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena financijskog plana.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Prema Odluci Predsjedništva Stranke iz svibnja 2008., materijalno financijsko poslovanje općinskih i gradskih organizacijskih jedinica od 1. srpnja 2008. se obavlja na razini županijskih organizacijskih jedinica. U skladu s navedenom Odlukom, poslovne knjige se vode zasebno za Središnjicu, županijske organizacijske jedinice (koje obuhvaćaju gradske i općinske organizacijske jedinice) i organizacijsku jedinicu za Grad Zagreb. Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2011. i to Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje. Temeljni financijski izvještaji su sastavljeni za Stranku u cjelini, na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja koje su sastavile Središnjica, županijske organizacijske jedinice i organizacijska jedinica za Grad Zagreb.

U Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 42.931.876,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 59.330.223,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 16.398.347,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja je iskazan u iznosu 12.774.087,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.624.260,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su u Izvještaju o prihodima i rashodima za Stranku u cjelini više iskazani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 309.395,00 kn, jer su navedeni prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Središnjice i organizacijske jedinice za Grad Zagreb (kojoj pripadaju prema broju vijećnika u gradskoj skupštini).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima organizacijske jedinice navedeni iznos je iskazan kao potraživanje od Središnjice, u okviru potraživanja za dane predujmove. U financijskim izvještajima za Stranku u cjelini navedeni iznos je trebalo isključiti iz prihoda i potraživanja. Također, u financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 71.990,00 kn, koji su uplaćeni na račun jedne županijske organizacijske jedinice, odnosno iskazani su u okviru obveza, umjesto u okviru prihoda.

Prema podacima iz Bilance neprofitne organizacije sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.402.783,00 kn. Revizijom je utvrđeno da podaci iz Bilance neprofitnih organizacija za Stranku u cjelini ne odgovaraju podacima iskazanim u bilancama koje su sastavile Središnjica, županijske organizacijske jedinice i organizacijska jedinica za Grad Zagreb. U Bilanci za Stranku u cjelini je manje iskazana imovina, te obveze i vlastiti izvori za 529.672,00 kn. Manje su iskazana druga nespomenuta potraživanja za 552.065,00 kn, a više potraživanja za više plaćene poreze i doprinose za 10.130,00 kn, te novac u banci za 12.263,00 kn. Također su manje iskazane obveze za predujmove, depozite i jamčevine u iznosu 203.410,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 244.811,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 78.019,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 3.432,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje nije navedeno iz kojih razloga su navedene pozicije u Bilanci za Stranku u cjelini iskazane u manjem iznosu. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija 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.

Pojedine županijske organizacijske jedinice ne vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, te prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što otežava pravilno i točno iskazivanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima za Stranku u cjelini. Odredbama članaka 4. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, koji je sastavni dio Uredbe.

U pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, prije unosa u poslovne knjige nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Također, u pojedinim slučajevima su izvršena plaćanja na temelju ispostavljenih predračuna. Na pojedinim računima na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju (za nabavu pića i napitaka, te ugostiteljskih usluga za vrijeme održavanja raznih manifestacija) nisu navedeni 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. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. 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.

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, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

U okviru rashoda za 2011. su evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama u iznosu 143.961,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 47.614,00 kn i u 2010. u iznosu 96.347,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2009. i 2010. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nisu iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su Stranci dani u obliku usluga i rashodi za usluge u iznosu 66.656,00 kn, te prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 7.920.000,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe su ostvareni na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koju je Vlada Republike Hrvatske donijela početkom studenoga 2011. Prema navedenoj Odluci, Stranka je ostvarila pravo na naknadu navedenih troškova u iznosu 7.920.000,00 kn za 44 osvojena zastupnička mjesta, odnosno 180.000,00 kn za svako zastupničko mjesto. Sredstva su Stranci uplaćena početkom veljače 2012. Prema odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Rashodi se 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. Nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje poslovnih događaja, te vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže se knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige kontrolirati i ovjeriti, te na računima za reprezentaciju navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika radi sastavljanja vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, u skladu s odredbama navedene Uredbe.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen u Središnjici i većini županijskih organizacijskih jedinica. Pojedine županijske organizacijske jedinice nisu obavile popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011.

U Središnjici Stranke je sastavljen izvještaj o obavljenom popisu novčanih sredstava, potraživanja i obveza, a nije obavljen popis dugotrajne imovine (poslovnih objekata i prijevoznih sredstava), čija je knjigovodstvena vrijednost koncem 2011. iznosila 9.531.356,00 kn. U pojedinim županijskim organizacijskim jedinicama nije obavljen popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Stranka nije obavila usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano 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.

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

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalozima i preporukama.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 42.931.876,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 25.312.538,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.550.909,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.794.896,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.432.900,00 kn, te druge prihode u iznosu 840.633,00 kn.

Utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode od članarina, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) i druge prihode.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.794.896,00 kn. Obveza plaćanja članarine je propisana odredbama Statuta i Financijskog statuta Stranke. Prema odredbi članka 11. stavka 5. Statuta, član Stranke mora plaćati članarinu, a prema odredbi članka 5. Financijskog statuta, članovi Stranke plaćaju članarinu u skladu s aktima stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarina su propisani Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u lipnju 2008. Prema navedenoj odluci je utvrđena dužnosnička i zaposlenička članarina. Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u Odluci, a zaposleničku zaposleni članovi Stranke dragovoljno, prema svojim materijalnim mogućnostima i to najviše do 120,00 kn godišnje.

Iz navedenog proizlazi da Odluka o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine nije usklađena s odredbama Statuta, jer prema odredbama članka 5. Statuta, član Stranke mora plaćati članarinu, a prema Odluci zaposlenička članarina se plaća dragovoljno.

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 i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe, te 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.

Revizijom je utvrđeno da jedna županijska organizacijska jedinica Stranke, koja je ostvarila prihode od članarina u iznosu 202.585,00 kn, nije vodila evidencije o primljenim članarinama, te nije izdavala potvrde o primitku članarina.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primitku članarina 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.

Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje Odluke o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine s odredbama Statuta.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su u financijskim izvještajima Stranke iskazani u iznosu 2.432.900,00 kn. Odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) tijekom 2011. u iznosu 2.429.033,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 3.317,00 kn, te druge prihode u iznosu 550,00 kn.

Stranka je sastavila mjesečne evidencije o primljenim donacijama u novcu iz dopuštenih izvora od pravnih i fizičkih osoba, te godišnju evidenciju o primljenim donacijama iz dopuštenih izvora od fizičkih i pravnih osoba, a za primljene donacije su izdavane potvrde. Sastavljena su i na web stranici objavljena izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe za razdoblje od 8. studenoga 2011. do 1. siječnja 2012. Također, Državnom uredu za reviziju je uz financijske izvještaje za 2011. dostavljeno izvješće o primljenim donacijama od fizičkih osoba i pravnih osoba u 2011. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu iz zabranjenih izvora, te evidencije o primljenim donacijama u obliku proizvoda i usluga nisu vođene zasebno, nego u okviru evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) iz dopuštenih izvora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te članka 3. do 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, kojima je propisano da su političke stranke dužne voditi evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) zasebno, na obrascima koji su sastavni dio navedenog Pravilnika. Također, podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) iskazani u poslovnim knjigama, mjesečnim i godišnjim evidencijama, te izvješćima o primljenim donacijama, nisu usklađeni.

U studenome 2011. su primljeni dobrovoljni prilozima (donacije) od jedne pravne i tri fizičke osobe u ukupnom iznosu 71.990,00 kn, koji nisu uplaćeni na središnji račun Stranke nego na račun jedne županijske organizacijske jedinice. Navedeni iznos primljenih dobrovoljnih priloga donacija nije iskazan u evidenciji o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), te nisu izdane potvrde o primljenim donacijama.

U glavnoj knjizi navedene organizacijske jedinice, donacije su iskazane na računu drugih nespomenutih prihoda, a u financijskim izvještajima Stranke u okviru drugih nespomenutih obveza.

Stranka je u studenome 2011. s dvije pravne osobe zaključila ugovore o donaciji u obliku usluga (zakup plakatnih mjesta u svrhu promidžbe i ugostiteljske usluge) u ukupnom iznosu 66.656,00 kn. Pravne osobe su ispostavile račune na kojima je naznačena tržišna vrijednost usluge, naziv stranke i da ne podliježe naplati. Također su izdane potvrde o primitku donacija, a donacije su iskazane u evidenciji o primljenim dobrovoljnim prilogima (donacijama). Međutim, za navedeni iznos u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), niti rashodi za usluge. Evidentiranje je obavljeno u poslovnim knjigama za 2012.

U okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) su evidentirani prihodi u iznosu 26.846,00 kn, koji se odnose na primljena sredstva od pravne osobe iz inozemstva (Hrvatska demokratska zajednica, Oakville, Kanada) u studenome 2011. Sredstva su uplaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Također, primljena sredstva su evidentirana u pomoćnim evidencijama o primljenim donacijama iz dopuštenih izvora, te objavljena u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i Izvješću o primljenim donacijama od pravnih osoba u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. Državno izborno povjerenstvo je obavilo nadzor financiranja izborne promidžbe, te sastavilo Izvješće o obavljenom nadzoru u kojemu je navedeno da je Stranka primila donaciju iz nedopuštenih izvora u iznosu 26.846,00 kn od strane pravne osobe, te da je o povredi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe obavjestilo Državno odvjetništvo Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže primanje i evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija), te sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim dobrovoljnim prilogima (donacijama) u skladu s 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.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 840.633,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi u iznosu 482.485,00 kn se odnose na prihode od otpisa obveza prema dobavljačima. Ostvareni su u Središnjici Stranke u iznosu 437.958,00 kn i dvije županijske organizacijske jedinice u iznosu 44.527,00 kn.

Otpis obveza u Središnjici Stranke u iznosu 437.958,00 kn se odnosi na otpis obveza od inozemnog dobavljača za usluge odnosa s javnošću obavljene tijekom 2009. Otpis obveza je obavljen bez suglasnosti dobavljača, prema odluci Povjerenstva za popis imovine i obveza. Prema obrazloženju Povjerenstva za popis, otpis obveza je predložen jer dobavljač nije zatražio plaćanje, nije uputio opomenu, te nije pokrenuo sudski postupak.

S obzirom da s dobavljačem nije zaključen sporazum o otpisu obveza, te da nije nastupila zastara, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo osnova za otpis navedenih obveza, odnosno iskazivanja prihoda od otpisa obveza.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primitku članarina 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.*

Vezano uz usklađivanje Odluke o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine s odredbama Statuta, Stranka u očitovanju navodi da je mišljenja da navedena odluka nije u suprotnosti sa statutom Stranke i Financijskim statutom jer je statutom Stranke i Financijskim statutom propisana opća obveza plaćanja članarine, a Odlukom je utvrđeno da zaposleni članovi Stranke plaćaju zaposleničku članarinu prema svojim materijalnim mogućnostima, u obliku dobrovoljnih priloga. Nadalje navodi da je, početkom svibnja 2012., Središnji odbor Stranke donio Odluku o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine, prema kojoj je nedvosmisleno propisana obveza plaćanja stranačke članarine.

Vezano uz primljenu donaciju od strane pravne osobe iz inozemstva u iznosu 26.846,00 kn, Stranka u očitovanju navodi da se u navedenom slučaju ne radi o inozemnoj donaciji nego o prijenosu sredstava prikupljene članarine ogranka Stranke iz Oakville, Kanada, kao organizacijske jedinice Stranke, na račun Stranke. Nadalje navodi da je, prema Statutu Stranke, predviđena mogućnost osnivanja i djelovanja organizacija Stranke (ogranaka i koordinacija) u inozemstvu u skladu s propisima u kojima se ogranci osnivaju.

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.598.225,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 517.277,00 kn, za naknade koje se refundiraju u iznosu 224.065,00 kn, potraživanja od radnika, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 90.936,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 82.105,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 54.131,00 kn, potraživanja za naknade štete u iznosu 6.463,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 623.248,00 kn.

Potraživanja od naknada koje se refundiraju u iznosu 224.045,00 kn se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana, od čega se na potraživanja za razdoblje od 2005. do 2010. odnosi 212.559,00 kn, a 11.486,00 kn na potraživanja iz 2011.

Prema odredbama članka 28. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 49/10, 139/10, 22/12 i 57/12), Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje je dužan u roku 45 dana od dana podnošenja zahtjeva vratiti isplaćenu naknadu za bolovanje iznad 42 dana. Stranka nije zatražila od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje povrat isplaćene naknade za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 212.559,00 kn. Početkom 2012. je zatražen povrat sredstava u iznosu 11.486,00 kn.

U okviru potraživanja za dane predujmove su iskazana potraživanja u iznosu 193.026,00 kn koja su evidentirana u poslovnim knjigama Središnjice. Odnose se na predujmove koji su dani dobavljačima u ranijim godinama (do konca 2009.) i nisu pravdani do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.).

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje iznad 42 dana, te od dobavljača za predujmove dane u ranijim godinama.

4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti u skladu s danim nalogom i izvršiti usklađivanje s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.*

5. Poslovni prostori koje Stranka koristi

5.1. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2012.), Stranka je od županijskih organizacijskih jedinica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Navedeni podaci nisu cjeloviti, jer jedna županijska organizacijska jedinica nije dostavila podatke o poslovnim prostorima koje Stranka koristi na području njezine županije, a većina nije dostavila podatke za veći broj organizacijskih jedinica (ogranaka) u svojoj županiji.

Dostavljeni su podaci za 87 poslovnih prostora 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. Prema prikupljenim podacima, šest prostora je u vlasništvu Stranke, 70 u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, deset u vlasništvu drugih pravnih i fizičkih osoba, te jedan u vlasništvu Republike Hrvatske. Za 44 prostora (34 u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i deset u vlasništvu drugih pravnih i fizičkih osoba) Stranka plaća zakupninu na temelju zaključenih ugovora i odluka gradskih i općinskih vijeća. Organizacijske jedinice Stranke koriste 36 poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedan prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, 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. Za jedan poslovni prostor površine 100 m² se plaća zakupnina u iznosu 1,00 kn i režijski troškovi. Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te nezavisnoj listi 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 nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, se zabranjuje 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.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste, te osnovnim elementima o prostoru.

Nadalje, 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.

5.2. *Stranka prihvaća nalaz vezano uz sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje koristi.*

Vezano uz korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne samouprave bez naknade, u očitovanju se navodi da Stranka ne može riješiti pitanje korištenja navedenih poslovnih prostora bez naknade, nego da to normativno moraju urediti jedinice lokalne samouprave koje su vlasnici poslovnih prostora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 2010., utvrđeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje financijskih izvještaja, nisu otklonjeni.
 - Prema odredbama članaka 49. i 50. Statuta, nadzorni odbori imaju dužnost i ovlaštenje nadzirati materijalno financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke. Nadzorni odbor Stranke je, uz nadzor zakonitosti materijalno financijskog poslovanja Stranke, ovlašten nadzirati i materijalno financijsko poslovanje svih drugih organizacijskih oblika Stranke. Tijekom 2011. nisu obavljane kontrole računovodstveno financijskog poslovanja organizacijskih jedinica Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, poslovne knjige i financijski izvještaji, te popis imovine i obveza), prihode (prihodi od članarina, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), te drugi prihodi), potraživanja, te poslovne prostore koje Stranka koristi. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan i plan aktivnosti za 2011. je donesen koncem veljače 2011. Financijskim planom su planirani ukupni prihodi u iznosu 46.190.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 52.619.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.429.000,00 kn. Planiran je preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 10.257.879,00 kn, te planirani višak iznosi 3.828.879,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 42.931.876,00 kn, što je za 3.258.124,00 kn ili 7,1% manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 59.330.223,00 kn, što je za 6.711.223,00 kn ili 12,8% više od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni za 5.567.100,00 kn ili 69,6% manje od planiranih, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 1.863.447,00 kn ili 19,2% više od planiranih. Rashodi za usluge su ostvareni za 9.346.023,00 kn ili 28,2% više od planiranih, rashodi za donacije za 2.381.696,00 kn ili 59,3% manje od planiranih, a financijski rashodi za 933.965,00 kn ili 65,7% manje od planiranih.

U planu aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu svake pojedine aktivnosti. Također, na računima za robu i usluge, u većini slučajeva, nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni. (točka 2. Nalaza)

- 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.

Temeljni financijski izvještaji za 2011. su sastavljeni za Stranku u cjelini na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja koje su sastavile županijske organizacijske jedinice, Grad Zagreb i Središnjica.

U Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 42.931.876,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 59.330.223,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 16.398.347,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja je iskazan u iznosu 12.774.087,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.624.260,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su u navedenom Izvještaju više iskazani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 309.395,00 kn, jer su iskazani i na računu prihoda Središnjice i organizacijske jedinice za Grad Zagreb. Manje su iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 138.646,00 kn od čega se 71.990,00 kn odnosi na prihode koji su uplaćeni na račun jedne županijske organizacijske jedinice, a 66.656,00 kn se odnosi na donacije koje su Stranci dane u obliku usluga (evidentirano u poslovnim knjigama za 2012.). Također, u 2011. su manje iskazani prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor održane u prosincu 2011. u iznosu 7.920.000,00 kn. Naknada je na račun Stranke uplaćena početkom veljače 2012., a prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. U okviru rashoda za 2011. su evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama u iznosu 143.961,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 47.614,00 kn i u 2010. u iznosu 96.347,00 kn. Rashodi za usluge u iznosu 66.656,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. umjesto u poslovnim knjigama za 2011. Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.402.783,00 kn. U Bilanci za Stranku u cjelini je manje iskazana imovina, te obveze i vlastiti izvori za 529.672,00 kn.

Pojedine županijske organizacijske jedinice ne vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, te prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Pojedine knjigovodstvene isprave (račune) koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, prije unosa u poslovne knjige nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba, a na pojedinim računima na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju nisu navedeni razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen u Središnjici i većini županijskih organizacijskih jedinica. Pojedine županijske organizacijske jedinice nisu obavile popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina knjigovodstvene vrijednosti 9.531.356,00 kn. U pojedinim županijskim organizacijskim jedinicama nije obavljen popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Stranka nije obavila usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

- Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 840.633,00 kn. U okviru drugih prihoda su iskazani prihodi od otpisa obveza od inozemnog dobavljača za usluge odnosa s javnošću obavljene tijekom 2009. u iznosu 437.958,00 kn. Otpis obveza je obavljen bez suglasnosti dobavljača, prema prijedlogu Povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je predložilo otpis obveza jer dobavljač nije zatražio plaćanje, nije uputio opomenu, te nije pokrenuo sudski postupak. (točka 3. Nalaza)
- Potraživanja iz ranijih godina su iskazana u iznosu 417.071,00 kn, a odnose se na potraživanja od naknada koje se refundiraju u iznosu 224.045,00 kn i potraživanja za dane predujmove u iznosu 193.026,00 kn. Potraživanja koja se refundiraju se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana, od čega se na potraživanja za razdoblje od 2005. do 2010. odnosi 212.559,00 kn, a 11.486,00 kn na potraživanja iz 2011. Potraživanja za dane predujmove u iznosu 193.026,00 kn se odnose na predujmove dane dobavljačima u ranijim godinama (do konca 2009.) koji nisu pravdani do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.) Stranka nije poduzela mjere naplate navedenih potraživanja. (točka 4. Nalaza)
- Prema prikupljenim podacima, organizacijske jedinice Stranke koriste 36 poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedan prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, 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. Korištenje poslovnog prostora bez naplate, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3., te članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u siječnju 1990., upisom u Registar političkih stranaka. Ustrojena je na područnom načelu i sastoji se od temeljnih općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom.

Statutom su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, financiranje i sredstva za rad, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela Stranke, način organiziranja i djelovanja u Stranci, način izbora tijela i trajanje mandata, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednica Stranke u 2011. je bila Jadranka Kosor.

Stranka je donijela Financijski plan i plan aktivnosti za 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 46.190.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 52.619.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 42.931.876,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 59.330.223,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 16.398.347,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja je iskazan u iznosu 12.774.087,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.624.260,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 42.931.876,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 25.312.538,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.550.909,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.794.896,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.432.900,00 kn, te druge prihode u iznosu 840.633,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.432.900,00 kn se odnose na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2011. u iznosu 2.429.033,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 3.317,00 kn, te druge prihode u iznosu 550,00 kn. Ostvareni dobrovoljni prilozima (donacije) tijekom 2011. u iznosu 2.429.033,00 kn se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 43 pravne osobe u iznosu 1.798.846,00 kn i 49 fizičkih osoba u iznosu 630.187,00 kn. Ostvareni su za redovan rad Stranke u iznosu 1.292.298,00 kn, te za izbornu promidžbu za izbore zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.136.735,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su iznosili od 3.000,00 kn do 200.000,00 kn od pravnih osoba, a od fizičkih osoba od 100,00 kn do 30.000,00 kn. Stranka je sastavljala mjesečne evidencije o primljenim donacijama u novcu iz dopuštenih izvora od pravnih i fizičkih osoba, te godišnju evidenciju o primljenim donacijama iz dopuštenih izvora od fizičkih i pravnih osoba, a za primljene donacije su izdavane potvrde. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te aktivnosti utvrđene planom aktivnosti za 2011. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.932.286,00 kn, materijalne rashode u iznosu 49.318.908,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 854.794,00 kn, financijske rashode u iznosu 487.035,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 1.636.304,00 kn, te druge rashode u iznosu 100.896,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, polugodišnja izvješća o primljenim dobrovoljnim prilozima donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. i od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., godišnje izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, poslovne knjige i financijski izvještaji, te popis imovine i obveza), prihode (prihodi od članarina, te drugi prihodi), potraživanja, te poslovne prostore koje Stranka koristi, 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, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-03/24
URBROJ: 613-19-12-6

Zagreb, 23. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE GRAĐANSKE STRANKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 23. listopada 2012.

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 Stranke je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, stranka je suvremena, slobodnjačka te humanistička i socijalno osjetljiva stranka građanki i građana Republike Hrvatske koja svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu i domoljublje, ljudska prava, demokraciju, mir, nepovredivost hrvatskog nacionalnog interesa, čuvanje tradicije i identiteta hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, snažno i moderno hrvatsko gospodarstvo, materijalno blagostanje građanki i građana Republike Hrvatske uz uvažavanje nacionalnih i regionalnih društveno-ekonomskih standarda, širenje konkurentnosti, uvođenje novih tehnologija, poticanje ekološke svijesti, ideju bogate i pravedne Republike Hrvatske utemeljene na moralnim i duhovnim vrednotama te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke.

Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke 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 te 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.

Statutom iz rujna 2009., uređeni su i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, 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. U ožujku 2012. su donesene izmjene Statuta radi promjene sjedišta Stranke. Drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke (pravilnici, poslovnici) nisu doneseni.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i program Stranke. Članom Stranke se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova Stranke, a Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene.

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 Stranke 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 Stranke, 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 Stranke 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 i pet zamjenika, 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 Stranke 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 Stranke i njezinih tijela, koje za svoj rad odgovara predsjedništvu Stranke, te pomaže predsjedniku pri ispunjavanju zadaća je glavni tajnik. Organizira i koordinira rad tijela Stranke, neposredno rukovodi tajništvom i drugim administrativno tehničkim poslovima, a obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Od ožujka 2010. tajnik Stranke je Pero Čenić.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011., na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.921.583,00 kn, a rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od imovine u iznosu 5.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.160.000,00 kn, te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 756.583,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 250.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.100.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 50.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 200.000,00 kn te druge rashode u iznosu 500.000,00 kn.

Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada za 2011. je donesen u veljači 2011., na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2011., a 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 te pomaganje fizičkim i pravnim osobama kroz humanitarne organizacije, volontiranjem članova stranke, financijskim sredstvima i raznim potporama.

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 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su također objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.236.139,00 kn, što je za 167.237,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.685.444,00 kn ili 57,7%. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni za 1.288.470,00 kn ili 59,7% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	360.000,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.400.389,00	871.530,00	62,2
3.	Drugi prihodi	2.987,00	4.609,00	154,3
	Ukupno	1.403.376,00	1.236.139,00	88,1

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 528.859,00 kn se odnosi na prihode od primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 360.000,00 kn, što je 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na ime naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor, s obzirom da je Stranka ostvarila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru na parlamentarnim izborima održanim u prosincu 2011. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor od 3. studenog 2011., političke stranke, nezavisne liste i kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Iz državnog proračuna sredstva u iznosu 360.000,00 kn su doznačena 1. veljače 2012. na poseban račun Stranke koji je bio otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 871.530,00 kn, što je 70,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilogi (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. Tijekom 2011. Stranka je dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od fizičkih osoba, odnosno vijećnika izabranih s Nezavisne liste Željka Keruma koji su zastupljeni u Gradskom vijeću grada Splita i Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije, a koji su postali članovi Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. U Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije je zastupljeno 15 vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, a u Gradskom vijeću grada Splita devet vijećnika.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i 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 i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspoređena sredstva se doznačavaju na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnih vijećnika u pravilu tromjesečno u jednakim iznosima. Uplaćena sredstva se potom trajnim nalogom prenose sa žiro računa nezavisnih vijećnika na žiro račun Stranke za redovito poslovanje.

Odlukom Županijske skupštine Splitsko-dalmatinske županije iz travnja 2011., mjesečni iznos sredstava za financiranje političkog djelovanja vijećnika u Županijskoj skupštini iznosi 3.200,00 kn, a vijećnica 3.520,00 kn, odnosno ukupno mjesečno 48.960,00 kn (15 vijećnika, odnosno tri vijećnice i dvanaest vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma). Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn, odnosno ukupno mjesečno 87.420,00 kn (devet vijećnika, odnosno tri vijećnice i šest vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma). Do ožujka 2011. primjenjivao se Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), prema kojem ukupan iznos donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci nije smio prelaziti 90.000,00 kn u kalendarskoj godini. Stranka je u navedenom razdoblju primila donacije od devet vijećnika u iznosu od 22.807,00 kn do 54.769,50 kn. Od ožujka 2011. nezavisni vijećnici su doznačena sredstva iz gradskog i županijskog proračuna donirali Stranci u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima ukupan iznos donacije fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti 30.000,00 kn u kalendarskoj godini. Prema evidenciji o primljenim donacijama Stranka je u razdoblju od travnja do konca 2011. primila donacije od 15 vijećnika u iznosu 30.000,00 kn, što je u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija o primljenim donacijama. Na web stranici Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 4.609,00 kn, što je 0,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.584.102,00 kn, što je za 522.746,00 kn ili 49,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 520.898,00 kn ili 24,7%.

Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za amortizaciju koji su ostvareni za 33.357,00 kn ili 66,7% više od planiranih i materijalne rashode koji su ostvareni za 34.846,00 kn ili 3,2% više od planiranih te druge rashode koji su planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	151.693,00	202.943,00	133,8
2.	Materijalni rashodi	870.648,00	1.134.846,00	130,3
2.1.	- Rashodi za promidžbu	679.250,00	388.133,00	57,1
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	191.398,00	746.713,00	390,1
3.	Rashodi za amortizaciju	34.278,00	83.357,00	243,2
4.	Financijski rashodi	992,00	4.946,00	498,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.690,00	158.000,00	4281,8
6.	Drugi rashodi	55,00	10,00	18,2
	Ukupno	1.061.356,00	1.584.102,00	149,3
	Višak prihoda	342.020,00	-	-
	Manjak prihoda	-	347.963,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 447.789,00 kn se odnosi na druge materijalne rashode odnosno rashode za reprezentaciju u iznosu 261.406,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 186.383,00 kn s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 261.406,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 186.383,00 kn i zakupnine i najamnine u iznosu 162.224,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 202.943,00 kn, što je 12,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće dva zaposlenika, s kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme (sa službenicom do 31. prosinca 2012. i s tajnikom do konca godine). Obračun plaća je obavljan prema Odluci o visini mjesečnih primanja koju je donio predsjednik Stranke uz suglasnost Predsjedništva, kojom je utvrđena osnovna plaća službenice i tajnika u iznosu 6.504,00 kn bruto. U srpnju 2011. donesena je nova odluka kojom je od 15. srpnja 2011. utvrđena osnovna plaća tajnika u iznosu 14.310,00 kn bruto.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 388.133,00 kn, što je 24,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na konzultantske usluge na području političkog marketinga, promidžbe i odnosa s javnošću u svrhu kvalitetnije prezentacije Stranke u medijima i izravnim javnim nastupima u iznosu 369.000,00 kn, usluge tiskanja letaka, plakata i vrećica u iznosu 10.936,00 kn i usluge oglašavanja u iznosu 8.197,00 kn.

Na usluge promidžbe i informiranja za parlamentarne izbore (izbore za zastupnike u Hrvatski sabor koji su održani 4. prosinca 2011.) se odnosi 16.058,00 kn, a usluge promidžbe i informiranja za redovno poslovanje Stranke 372.075,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Stranke. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 746.713,00 kn, što je 47,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 261.406,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 186.383,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 162.224,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 26.603,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 31.024,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.150,00 kn, energiju u iznosu 13.752,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 9.872,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 4.376,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.430,00 kn, te druge materijalne rashode (premije osiguranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, članarine, kotizacije i drugo) u iznosu 25.493,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 158.000,00 kn, što je 10,0% 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 150.000,00 kn su dane udruzi za organizaciju kulturne manifestacije.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 347.963,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.180.524,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 832.561,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 885.713,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	140.242,00	75.879,00	54,1
2.	Financijska imovina	1.059.568,00	809.834,00	76,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	759.568,00	803.766,00	105,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	300.000,00	0,00	0,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	6.068,00	-
	Ukupno imovina	1.199.810,00	885.713,00	73,8
3.	Obveze	19.286,00	53.152,00	275,6
3.1.	Obveze za rashode	17.286,00	51.152,00	295,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.000,00	2.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	1.180.524,00	832.561,00	70,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.199.810,00	885.713,00	73,8

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 314.097,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za predujmove u iznosu 300.000,00 kn koja su dana za konzultantske usluge političkog marketinga.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 31.181,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 44.698,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 30.364,00 kn, iskazane u okviru obveza za materijalne rashode, odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji. Obveze za kredite u zemlji se odnose na obveze prema fizičkim osobama za pozajmljena sredstva u 2009. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su povećane za 33.866,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 26.087,00 kn odnosi na dospjele obveze prema dobavljačima koje su podmirene početkom 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 832.561,00 kn i manji su za 347.963,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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, tajnikom Stranke, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, novčana sredstva te poslovne knjige) i rashode u dijelu koji se odnosi na obračun amortizacije i rashode za reprezentaciju.

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. Interni akti (pravilnici i naputci) kojima su propisane procedure vezane uz računovodstveno poslovanje Stranke i postupanje s dokumentacijom, nisu doneseni. Administrativno tehničke i financijske poslove obavljaju djelatnici Stranke, a računovodstveno poslovanje Stranke je povjereno knjigovodstvenom servisu. Knjigovodstveni servis obavlja računске kontrole knjigovodstvenih isprava i obračuna, te unosi podatke u poslovne knjige i sastavlja knjigovodstvene isprave. Predsjedništvo i Nadzorni odbor Stranke obavljaju kontrolu zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima i kontrolu pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja. Kontrolu računa obavlja predsjednik Stranke.

Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Slabosti su uočene kod sastavljanja financijskog plana i godišnjeg programa rada, iskazivanja novčanih sredstava, obračuna amortizacije, te provjere računa za reprezentaciju.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje unutarnjih kontrola na način da se pravodobno mogu uočiti sve nepravilnosti i propusti u poslovanju.

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

2. 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011. na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 2.921.583,00 kn, a rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.236.139,00 kn, što je za 1.685.444,00 kn ili 57,7% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 1.584.102,00 kn, što je za 520.898,00 kn ili 24,7% manje od planiranih.

Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni za 1.288.470,00 kn ili 59,7% manje od planiranih, rashode amortizacije koji su ostvareni za 33.357,00 kn ili 66,7% više od planiranih, te druge rashode koji su ostvareni za 499.990,00 kn ili 99,9% manje od planiranih. Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 360.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2011. s opisom glavnih aktivnosti, koji je donesen u veljači 2011., usvojio je i Nadzorni odbor. Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2011., a potrebna sredstva i izvori financiranja za provođenje navedenih aktivnosti nisu utvrđeni.

S obzirom na odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realnije planirati sve prihode i rashode. Također predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskom izvještaju Bilanci neprofitne organizacije sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nije istovjetno stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza.

U poslovnim knjigama je evidentirano stanje novčanih sredstava na redovnom računu u iznosu 380.818,00 kn, a na posebnom računu za izbornu promidžbu (otvorenom u studenom 2011.) u iznosu 420.699,00 kn.

Stanje novčanih sredstava na posebnom računu za izbornu promidžbu nije istovjetno stanju na računu poslovne banke, odnosno stanje novčanih sredstava na posebnom računu za izbornu promidžbu iznosi 60.699,00 kn, što je utvrđeno i popisom novčanih sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Prema navedenom, knjigovodstveno stanje novčanih sredstava nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza, mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza, sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi amortizacije su planirani u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.357,00 kn. U odnosu na 2010. veći su za 49.079,00 kn, kada su iznosili 34.278,00 kn.

Amortizacija u 2011. je obračunana za ulaganja na tuđoj imovini koju Stranka koristi (građevinski radovi uređenja prostora, popravak prozora, elektroinstalaterski i bojadiserski radovi) po stopi 10,0%, za klima uređaje 25,0%, računala 50,0%, te uredskog namještaja i opreme 25,0%.

Uz navedeni obračun amortizacije, prema Odluci predsjednika Stranke, izvršen je i obračun amortizacije uz korištenje 100,0% ubrzanja propisanih stopa za 2011.

Iz navedenog proizlazi da je Stranka u 2011. obračunala amortizaciju za ulaganja na tuđoj imovini primjenjujući godišnju stopu amortizacije 20,0%, klima uređaja 50,0%, računala 100,0% te uredskog namještaja i opreme 50,0%. Odredbama članka 18. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne Novine 10/08 i 7/09) je propisano da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe uz propisane godišnje stope amortizacije koje za računala iznose 25,0%, uredski namještaj 12,5%, dok za ulaganja na tuđoj imovini Uredbom nisu propisane stope amortizacije.

Rashodi za reprezentaciju iznose 261.406,00 kn. Računi za reprezentaciju kontrolirani su i potpisani od odgovorne osobe, sadrže podatke o aktivnostima vezanim za ostvarivanje ciljeva Stranke, te su navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije. U pojedinim slučajevima računi ne sadrže količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga koja se odnosi na specifikaciju konzumiranih jela i pića. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom 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. Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09) je propisano da računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke: broj i nadnevak izdavanja, ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.) količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga, kao i ukupni iznos naknade i poreza.

Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije i evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže propisane podatke kako bi se poslovni događaji evidentirali na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *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 2011. 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:
 - Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Slabosti sustava su uočene kod nerealnog planiranja prihoda i rashoda, sastavljanja godišnjeg programa rada, iskazivanja novčanih sredstava, te obračuna amortizacije. Interni akti (pravilnici i naputci) kojima su propisane procedure vezane uz računovodstveno poslovanje Stranke i postupanje s dokumentacijom, nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011. na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 2.921.583,00 kn, a rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 1.685.444,00 kn ili 57,7% manje od planiranih, a rashodi za 520.898,00 kn ili 24,7% manje od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (za 1.288.470,00 kn ili 59,7% manje od planiranih), rashode amortizacije (za 33.357,00 kn ili 66,7% više od planiranih), te druge rashode (za 499.990,00 kn ili 99,9% manje od planiranih). Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe su ostvareni u iznosu 360.000,00 kn, a nisu planirani. Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., koji je donesen u veljači 2011., ne sadrži potrebna sredstva i izvore financiranja za provođenje navedenih aktivnosti. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen. Novčana sredstva evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskom izvještaju Bilanci neprofitne organizacije sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nisu istovjetni stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. U poslovnim knjigama je evidentirano stanje novčanih sredstava na posebnom računu za izbornu promidžbu u iznosu 420.699,00 kn, što nije istovjetno stanju na računu prema izvratku poslovne banke od 28. prosinca 2011. Prema izvratku banke stanje sredstava iznosi 60.699,00 kn i istovjetno je stanju utvrđenom popisom. (točka 2. Nalaza)
 - Amortizacija dugotrajne imovine u 2011. je obračunana za ulaganja na tuđoj imovini koju Stranka koristi primjenjujući godišnju stopu amortizacije 20,0%, klima uređaja 50,0%, računala 100,0%, te uredskog namještaja i opreme 50,0%. Amortizacija nije obračunana linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine uz propisane godišnje stope amortizacije koje za računala iznose 25,0%, uredski namještaj 12,5%, dok za ulaganja na tuđoj imovini nema propisanih stopa.

Računi za rashode reprezentacije u pojedinim slučajevima ne sadrže propisane podatke, odnosno količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga. (točka 2. Nalaza)

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, znak, sjedište i ciljevi Stranke, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, 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 rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Financijskim planom za 2011. koji je donesen i usvojen u veljači 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.921.583,00 kn i rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 1.236.139,00 kn, rashodi u iznosu 1.584.102,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 347.963,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.180.524,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 832.561,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.236.139,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 360.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 24 fizičke osobe u iznosu 871.530,00 kn, te druge prihode u iznosu 4.609,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 202.943,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.134.846,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 83.357,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.946,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 158.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10,00 kn. Stranka je izdavala potvrde, te vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Na web stranici Stranke su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama).

Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilanca), financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, te godišnje izvješće o donacijama primljenim tijekom godine.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, obračun amortizacije, te stanje novčanih sredstava), dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA NARODNA STRANKA – LIBERALNI DEMOKRATI

Krapina, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	13
	Nalaz za 2011.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/0026
URBROJ: 613-02-03-12-7

Krapina, 30. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE NARODNE STRANKE – LIBERALNIH DEMOKRATA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske narodne stranke-liberalnih demokrata (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 30. studenoga 2012.

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 travnju 2009. 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.

Program Stranke donesen je za razdoblje od 2008. do 2012. Programom Stranke kroz navedeno razdoblje predviđeno je provoditi aktivnosti vezane za četiri trajna i četiri neposredna cilja. Četiri trajna cilja se odnose na obrazovanje, zaštitu okoliša, gospodarstvo i društvenu inkluziju (siromaštvo), a četiri neposredna cilja se odnose na dovršavanje države, pravosuđe i korupciju, decentralizaciju i ulazak Hrvatske u Europsku uniju.

Godišnji program rada Stranke kojim se planiraju aktivnosti i zadaće te sredstva za financiranje planiranih aktivnosti i zadataka je donesen.

Stranka djeluje u skladu sa svojim programskim utemeljenjima te odlukama i zaključcima nadležnih tijela. Na temelju odredbi statuta, Stranka je organizirana prema teritorijalnom načelu i funkcionalno. 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. Početkom kolovoza 2012., Stranka je imala 489 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, Politička akademija, Savjet HNS, Odbor za statut te Interesni odbori.

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, 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 plani, završni račun, upravlja imovinom Stranke i odgovara za njezino korištenje, donosi odluke koje nisu u nadležnosti drugih tijela te obavlja druge poslove predviđene Poslovníkom 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 Radimir Čačić.

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. Od travnja 2008. 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 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011., na sjednicama Predsjedništva, te Nadzornog i Središnjeg odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 9.150.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.150.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn. Pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.768.208,00 kn nije planirano.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 6.800.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 900.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.300.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 150.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 8.010.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 2.050.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn, druge rashode u iznosu 300.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 230.000,00 kn, te rashode za donacije u iznosu 160.000,00 kn. Financijskim planom nisu određeni izvori financiranja za pokriće manjka prihoda tekuće godine, kao ni prenesenog manjka iz ranijih godina u ukupnom iznosu 4.768.208,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.949.444,00 kn, što je za 200.556,00 kn ili 2,2% manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 11.400.635,00 kn, što je za 250.635,00 kn ili 2,2% više od planiranih. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.246.211,00 kn, što je za 236.211,00 kn ili 2,9% više od planiranih.

Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva, Središnjeg i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada za 2011., koji je donesen u veljači 2011., je podijeljen na opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke, izbore za zastupnike u Hrvatski sabor i drugo. U okviru aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke glavna pažnja je usmjerena na izborne aktivnosti za parlamentarne izbore. Aktivnosti središnjih tijela Stranke usmjerene su na održavanje sedam sjednica središnjeg odbora, dvije sjednice nadzornog odbora Stranke, dok se aktivnosti predsjednika i glavnog tajnika Stranke planiraju tjedno. Za 2011. nije planirano održavanje Sabora Stranke. Stranka planira održavanje seminara, radionica, edukacija te okruglih stolova na razini gradova i općina, županija, države kao i one sa međunarodnim karakterom. Planira se suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te suradnja s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga, državnih tijela i tijela jedinica lokalne samouprave. 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 2011. su objavljeni na web-stanicama 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 iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.949.444,00 kn, što je za 1.218.444,00 kn ili 15,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 200.556,00 kn ili 2,2%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.974.146,00	2.716.100,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.765.812,00	3.148.090,00	83,6
3.	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0,00	95.249,00	-
4.	Prihodi od članarina	510.446,00	882.607,00	172,9
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	341.662,00	1.320.175,00	386,4
6.	Drugi prihodi	138.934,00	787.223,00	566,6
	Ukupno	7.731.000,00	8.949.444,00	115,8

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 4.707.853,00 kn ili 52,6%, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 4.241.591,00 kn ili 47,4% ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 2.716.100,00 kn, što je 30,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u siječnju 2011. 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 sedam zastupnika u Hrvatskom saboru, tromjesečnim uplatama na žiro račun u iznosu 679.025,00 kn ili ukupno 2.716.100,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.148.090,00 kn (iz proračuna županija u iznosu 1.386.923,00 kn, gradova u iznosu 1.306.807,00 kn i općina u iznosu 454.360,00 kn), što je 35,2% 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 po posebnim propisima iz ostalih izvora

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora su ostvareni u iznosu 95.249,00 kn, što je 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa jedne županijske organizacije.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 882.607,00 kn, što je 9,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 118.200,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 764.407,00 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 i 93/11), 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 1.320.175,00 kn, što je 14,7% 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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 26 fizičkih osoba u iznosu 436.875,00 kn i od 21 pravne osobe u iznosu 878.500,00 kn (koji su pojedinačno iznosili od 500,00 kn do 200.000,00 kn), te u naravi od jedne fizičke osobe u obliku stvari u iznosu 4.800,00 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 787.223,00 kn, što je 8,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na otpis zastarjelih obveza dobavljača na temelju odluke Predsjedništva Stranke iz prosinca 2011. u iznosu 479.426,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 147.625,00 kn, refundacije u iznosu 83.030,00 kn, naknade štete u iznosu 58.489,00 kn, druge prihode u iznosu 12.984,00 kn te prihode od imovine u iznosu 5.669,00 kn.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.400.635,00 kn, što je za 4.821.026,00 kn ili 73,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 250.635,00 kn ili 2,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.904.892,00	2.032.227,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	4.239.147,00	8.246.211,00	194,5
2.1.	- Rashodi za promidžbu	475.936,00	3.888.845,00	817,1
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	3.763.211,00	4.357.366,00	115,8
3.	Rashodi za amortizaciju	139.375,00	229.626,00	164,8
4.	Financijski rashodi	176.109,00	436.970,00	248,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	79.573,00	167.062,00	209,9
6.	Drugi rashodi	40.513,00	288.539,00	712,2
	Ukupno	6.579.609,00	11.400.635,00	173,3
	Višak prihoda	1.151.391,00	-	-
	Manjak prihoda	-	2.451.191,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 3.412.909,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu, s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 3.266.161,00 kn se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 843.825,00 kn, reprezentaciju u iznosu 711.119,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim tijelima Stranke u iznosu 409.075,00 kn, druge usluge u iznosu 353.604,00 kn, rashode za energiju u iznosu 303.363,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 282.004,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 233.863,00 kn, te naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 129.308,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 11.400.635,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 8.122.139,00 kn ili 71,2% ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 3.278.496,00 kn ili 28,8%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.032.227,00 kn, što je 17,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.717.535,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 289.341,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 25.351,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima. Plaće su obračunane i isplaćene za 25 zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 3.888.845,00 kn, što je 34,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge redovne promidžbe u iznosu 1.298.448,00 kn (usluge promidžbe u predizbornoj kampanji u iznosu 434.306,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 281.650,00 kn, usluge reklama, informiranja i oglašavanja u iznosu 268.834,00 kn, usluge istraživanja političkih preferencija u iznosu 185.976,00 kn, usluge elektronskih medija u iznosu 57.061,00 kn, usluge tiska u iznosu 30.975,00 kn te druge usluge promidžbe u iznosu 39.646,00 kn) i usluge izborne promidžbe u iznosu 2.590.397,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 3.499.530,00 kn su ostvareni u Središnjici. U okviru rashoda koji su ostvareni u Središnjici, na usluge promidžbe i informiranja za parlamentarne izbore (izbore za zastupnike u Hrvatski sabor koji su održani 4. prosinca 2011.) se odnosi 2.590.398,00 kn (koliko je i navedeno u objavljenom financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe na web-stranicama Stranke, te dostavljenom Državnom izbornom povjerenstvu), a za redovno poslovanje Stranke 909.132,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.357.366,00 kn, što je 38,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 235.790,00 kn, naknade članovima u predstavničkim tijelima Stranke 409.075,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 129.308,00 kn, naknade volonterima 10.817,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.948.112,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 843.825,00 kn, druge usluge u iznosu 353.604,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 282.004,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 233.863,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 122.336,00 kn, komunalne usluge u iznosu 61.731,00 kn te računalne usluge u iznosu 50.749,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 609.421,00 kn (rashode za energiju u iznosu 303.363,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 186.831,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 109.947,00 kn i materijal i sirovine u iznosu 9.280,00 kn) i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.014.843,00 kn (reprezentaciju u iznosu 711.119,00 kn, ostale materijalne rashode u iznosu 196.752,00 kn, članarine u iznosu 63.531,00 kn, premije osiguranja u iznosu 34.736,00 kn i kotizacije u iznosu 8.705,00 kn).

- Amortizacija

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 229.626,00 kn, što je 2,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju uredske i računalne opreme, osobnih automobila te računalnih programa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 436.970,00 kn, što je 3,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na druge nespomenute financijske rashode u iznosu 194.629,00 kn (plaćanje po presudi i troškovi opomena), usluge platnog prometa i banaka u iznosu 123.974,00 kn, zatezne kamate u iznosu 61.791,00 kn i kamate za primljene kredite u iznosu 56.576,00 kn.

- Donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 167.062,00 kn, što je 1,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode organizacijskih jedinica u šest županija (Varaždinska, Zagrebačka, Brodsko-posavska, Primorsko-goranska, Međimurska i Karlovačka županija) u iznosu 22.562,00 kn, te Središnjice u iznosu 144.500,00 kn. Donacije su dane udrugama i fizičkim osobama.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 288.539,00 kn, što je 2,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na druge nespomenute rashode u iznosu 271.512,00 kn i kazne u iznosu 17.027,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi nespomenuti rashodi su ostvareni u Središnjici u iznosu 226.483,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 186.485,00 kn, neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu 37.288,00 kn i rashode za druga porezna davanja u iznosu 2.710,00,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda koncem 2011. je iskazan u iznosu 2.451.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 2.768.208,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.219.399,00 kn. Odlukom Predsjedništva Stranke iz veljače 2012., određeno je da će se manjak prihoda pokriti u razdoblju od dvije godine, i to sredstvima državnog proračuna za podmirenje troškova izborne promidžbe u iznosu 2.339.752,00 kn, sredstvima državnog proračuna s osnove broja zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru, te sredstvima članskih doprinosa (veći broj izabranih dužnosnika iz redova Stranke).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.835.661,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.378.512,00	1.463.087,00	106,1
2.	Financijska imovina	446.106,00	1.372.574,00	307,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	345.824,00	1.284.569,00	371,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	35.944,00	26.313,00	73,2
2.3.	Zajmovi	32.500,00	27.100,00	83,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.800,00	24.800,00	100,00
2.5.	Potraživanja za prihode	5.020,00	9.632,00	191,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.018,00	160,00	7,9
	Ukupno imovina	1.824.618,00	2.835.661,00	155,4
3.	Obveze	3.612.696,00	7.290.289,00	201,8
3.1.	Obveze za rashode	2.410.231,00	1.894.690,00	78,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.202.465,00	5.395.599,00	448,7
4.	Vlastiti izvori	-1.788.078,00	-4.454.628,00	-249,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.824.618,00	2.835.661,00	155,4

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 1.011.043,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 938.745,00 kn, radi financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 799.785,00 kn, te uredsku opremu, namještaj, komunikacijsku opremu, prijevozna sredstva, knjige i ulaganja u računalne programe u iznosu 663.302,00 kn.

Obveze u iznosu 7.290.289,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 5.395.599,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.556.838,00 kn, zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 204.117,00 kn, druge obveze u iznosu 132.218,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.517,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veće su za 3.677.593,00 kn ili 101,8%, najvećim dijelom zbog troškova za provođenje izborne promidžbe.

Dugoročne obveze iznose 5.395.599,00 kn, a kratkoročne obveze 1.894.690,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 912.724,00 kn, koje su do konca lipnja 2012. plaćene u iznosu 446.677,00 kn ili 48,9%.

Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 5.395.599,00 kn i čine 74,0% ukupnih obveza. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 5.064.258,00 kn i na obveze za zajmove u iznose 331.341,00 kn. Početkom godine obveze po kreditima i zajmovima u iznosu 1.202.465,00 kn odnosile su se na kredit poslovne banke za financiranje izborne promidžbe iz 2007. u iznosu 1.038.870,00 kn i zajmove pravnih osoba i podružnica Stranke u iznosu 163.595,00 kn.

U 2011. Stranka je preuzela nove obveze i zadužila se kod poslovnih banaka te pravnih i fizičkih osoba u ukupnom iznosu 6.177.208,00 kn (kreditni dvije poslovne banke u iznosu 4.989.928,00 kn i zajmovi pravnih i fizičkih osoba i podružnica Stranke u iznosu 1.187.280,00 kn). Za osiguranje povrata kredita Stranka je izdala akceptirane, ovjerene, bianco mjenice bez protesta, zadužnice, te zaključila ugovore o cesiji kojima je svoja potraživanja za sredstva za financiranje izborne promidžbe i buduća sredstva za financiranje redovne aktivnosti od Ministarstva financija odnosno državnog proračuna, ustupila poslovnim bankama (kreditorima). Tijekom godine otplaćeno je 1.984.074,00 kn (zajmovi 1.019.534,00 kn i krediti 964.540,00 kn), te su koncem 2011. iznosile 5.395.599,00 kn.

Prema odluci Predsjedništva, Stranka se zadužila kod poslovne banke, u studenome 2011., u iznosu 1.500.000,00 kn, za trajna obrtna sredstva. Rok povrata kredita ugovoren je u 12 jednakih tromjesečnih obroka, od čega prvi obrok dopijeva početkom travnja 2012., a posljednji početkom siječnja 2015., uz obračun godišnje, promjenjive kamate u visini 9,9%. Instrumenti osiguranja povrata kredita su tri bjanko potpisane i ovjerene mjenice, bez protesta, dvije bjanko zadužnice Stranke pojedinačnog maksimalnog iznosa do 1.000.000,00 kn i ugovor o cesiji zaključen između Stranke i poslovne banke o ustupanju (budućih) potraživanja prema državnom proračunu. Na žiro-račun Stranke, do konca godine uplaćeno je 1.489.929,00 kn. Prema planu otplate tijekom 2011., nije bilo otplate, a kredit je u cijelosti otplaćen tijekom 2012. sredstvima kredita poslovne banke iz siječnja 2012. (ugovorenog u iznosu 2.500.000,00 kn).

Prema odluci Predsjedništva, u srpnju 2011. Stranka se zadužila kod druge poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn, za financiranje predizborne kampanje, uz kamatu u visini prinosa trezorskih zapisa Ministarstva financija na osnovi 91 dan, uvećano za 2,5% godišnje. Rok povrata kredita ugovoren je u pet jednakih mjesečnih obroka koji dopijevaju u razdoblju od prosinca 2011. do travnja 2012. (do konca 2011. nije bilo otplate). Dug je u cijelosti dospio u travnju 2012., a do listopada 2012. otplaćen je dio duga u iznosu 3.100.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva kredita poslovne banke iz siječnja 2012. u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva iz državnog proračuna za financiranje izborne promidžbe 2.100.000,00 kn. Instrumenti osiguranja povrata kredita su akceptirane bianco mjenice bez protesta, zadužnice i ugovor o cesiji kojim su poslovnoj banci ustupljena (buduća) potraživanja Stranke prema državnom proračunu.

Obveze za zajmove iznose 331.341,00 kn. Odnose se na obveze za financijski najam osobnih vozila u iznosu 224.440,00 kn, besamatne zajmove udruge u iznosu 74.000,00 kn, tri organizacije jedinice (podružnice) u ukupnom iznosu 28.301,00 kn (21.615,00 kn, 6.086,00 kn i 600,00 kn) te trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 4.600,00 kn. Prema odluci Predsjedništva Stranke, u prosincu 2011. su nabavljena dva osobna automobila u vrijednosti 287.279,00 kn, putem financijskog najma, na rok od pet godina. Do konca 2011. je plaćeno 62.840,00 kn te obveza koncem 2011. iznosi 224.439,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2011. u negativnom iznosu 4.454.628,00 kn su manji za 2.666.550,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom 2011., zbog ostvarenog manjka prihoda u 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 s voditeljem materijalno financijskog poslovanja, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice i pojedinih organizacijskih jedinica, te Stranke u cjelini. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 ulaganje u tuđu imovinu, obračunati ispravak vrijednosti i evidentirati rashod amortizacije.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2011.

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 (poslovne knjige i financijske izvještaje), 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 i financijski izvještaji

Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (županija, gradovi, općine). Poslovi ustroja i vođenja poslovnih knjiga su povjereni, na temelju ugovora, različitim knjigovodstvenim servisima. Knjigovodstvena dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama. Poslovne knjige za Stranku u cjelini su ustrojene (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). U Središnjici su, od pomoćnih knjiga, ustrojene: knjiga blagajne, dugotrajne imovine, ulaznih i izlaznih računa, analitička evidencija putnih naloga i druge pomoćne evidencije. Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2011. i to Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilješke uz financijske izvještaje. Temeljni financijski izvještaji su sastavljeni za Stranku u cjelini.

Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2011. nisu iskazani prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor održanim u prosincu 2011. u iznosu 2.339.752,00 kn. Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe su ostvareni na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela početkom studenoga 2011. i Odluke Državnog izbornog povjerenstva (od 1. veljače 2012.) o pravu na naknadu troškova izborne promidžbe po provedenim izborima za zastupnike u Hrvatski sabor održanim u prosincu 2011. Prema navedenim odlukama, Stranka je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 2.339.752,00 kn za 14 osvojenih zastupničkih mjesta. Za sredstva koja su uplaćena početkom veljače 2012., prihodi su iskazani u poslovnim knjigama Stranke za 2012.

Prema odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati. Nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Također je utvrđeno da vrijednosni papiri koji su izdani kao instrumenti osiguranja povrata kredita (akceptirane ovjerene blanco mjenice bez protesta, zadužnice i ugovori o cesijama), nisu evidentirani na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., što nije u skladu s odredbom članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga, te sastavljanje financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih događaja, vođenja poslovnih knjiga, te sastavljanja financijskih izvještaja.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.949.444,00 kn, što je za 1.218.444,00 kn ili 15,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.716.100,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.148.090,00 kn, prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 95.249,00 kn, prihode od članarina u iznosu 882.607,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.320.175,00 kn, te druge prihode u iznosu 787.223,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.148.090,00 kn (prihodi iz proračuna županija u iznosu 1.386.923,00 kn, gradova u iznosu 1.306.807,00 kn i općina u iznosu 454.360,00 kn), na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, 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.

Raspoređena sredstva, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju doznačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke, na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je tijekom 2011. jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavila 252 zamolbe za dostavu Odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu za 2011., a povratno je dobila 158 odluka.

Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dostavile navedene odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda.

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 iz prethodnih godina, nije ažurirana i dopunjena odlukama/rješenjima 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, koje su dostavljene u 2011.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pribavljanja odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojavanja odgovarajuće evidencije, te praćenja i kontroliranja naplate navedenih prihoda.*

III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 i funkcionalnom načelu i sastoji se od Središnjice, regionalnih saveza, županijskih organizacijskih jedinica, te podružnica s ograncima, kojih je početkom kolovoza 2012. bilo ukupno 489. Statutom iz travnja 2009. 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 Radimir Čačić. Financijskim planom za 2011., koji je donesen i usvojen u veljači 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 9.150.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.150.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 8.949.444,00 kn, rashodi u iznosu 11.400.635,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 2.451.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.768.208,00 kn, te je koncem 2011. iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.219.399,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 8.949.444,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.716.100,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.148.090,00 kn, prihode od članarina u iznosu 882.607,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 21 pravne i 26 fizičkih osoba te u naravi od jedne fizičke osobe u iznosu 1.320.175,00 kn, druge prihode u iznosu 787.223,00 kn, te prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 95.249,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke.

Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.032.227,00 kn, materijalne rashode u iznosu 8.246.211,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 229.626,00 kn, financijske rashode u iznosu 436.970,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 167.062,00 kn, te druge rashode u iznosu 288.539,00 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 (Izveštaj 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 2011. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2011. nisu iskazani prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor održanih u prosincu 2011. u iznosu 2.339.752,00 kn (naknada je na račun Stranke uplaćena početkom veljače 2012., a prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012.), te da vrijednosni papiri koji su izdani kao instrumenti osiguranja povrata kredita (akceptirane ovjerene bianco mjenice bez protesta, zadužnice i ugovori o cesijama), nisu evidentirani na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2011. S obzirom da obavljenom revizijom nisu utvrđene druge nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, izraženo je bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Krapina, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
	Nalaz za 2011.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/25
URBROJ: 613-02-03-12-7

Krapina, 30. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredba članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 30. studenoga 2012.

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. Kao humanistička i socijalno osjetljiva Stranka brine se o svim socijalno osjetljivim slojevima društva, o očuvanju nacionalnih, kulturnih i tradicijskih, te ekoloških vrijednosti, o 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 temelju 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 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 zajedno imaju 2 620 ogranaka. Posebni oblici jesu organizacije Stranke u inozemstvu. Interesni oblici djelovanja (organizacije unutar Stranke) su: Organizacija žena, Organizacija mladih, Sveučilišna organizacija te drugi oblici prema odluci Glavnog odbora (u veljači 2010. osnovana je Organizacija branitelja 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 Statutom.

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 izabranih 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 i odobrava završni račun, donosi odluke o žalbama, poslovnik o svom ustrojstvu i radu, utvrđuje liste kandidata za Hrvatski sabor, 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 ostvarile 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 Izvješće 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. U 2011. predsjednik je bio Josip Friščić, a od veljače 2012. predsjednik je Branko Hrg.

Nadzorni odbor nadzire i prati provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko - materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi Izvješće nadležnim tijelima Stranke. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Časni sud Stranke odlučuje u drugom stupnju o žalbama protiv odluka županijskih časnih 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. Od travnja 2008. do siječnja 2012. Glavni tajnik je Nenad Matić, a od veljače 2012. Ilija Čorić.

Uz Statut i Program doneseni su 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 2011. je donesen i usvojen na sjednicama Predsjedništva i Glavnog odbora u prosincu 2010. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2011.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.201.140,00 kn, rashodi u iznosu 11.637.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 2.435.860,00 kn. Manjak prihoda predviđa se pokriti iz prenesenog viška prihoda prethodne godine, koji je iznosio 7.009.941,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.301.140,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 3.500.000,00 kn, od članarina u iznosu 600.000,00 kn, donacija u iznosu 2.500.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 300.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.250.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.115.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 180.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 12.000,00 kn i donacije u iznosu 80.000,00 kn. Ostvarenje plana prate i analiziraju Predsjednik Stranke, Glavni tajnik i Nadzorni odbor.

Godišnjim programom rada za 2011., koji je donesen u prosincu 2010. predviđeno je financiranje aktivnosti u iznosu 8.910.000,00 kn, od čega za pripremu izbornih aktivnosti u iznosu 5.000.000,00 kn, organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu 1.500.000,00 kn, izradu i distribuciju promotivnih materijala u iznosu 500.000,00 kn i druge programe (pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn) u iznosu 1.910.000,00 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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni na web-stranicama Stranke.

Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je sastavljeno i objavljeno na web-stranicama Stranke u veljači 2012. 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.282.484,00 kn, što je za 1.710.767,00 kn ili 22,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 81.344,00 kn ili 0,9%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.519.763,00	2.301.140,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.597.549,00	3.432.102,00	95,4
3.	Prihodi od članarina	600.455,00	620.209,00	103,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	410.554,00	2.613.499,00	636,6
5.	Drugi prihodi	443.396,00	315.534,00	71,2
	Ukupno	7.571.717,00	9.282.484,00	122,6

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 5.069.528,00 kn ili 54,6%, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 4.212.956,00 kn ili 45,4% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 2.202.945,00 kn se odnosi na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), radi financiranja izborne kampanje.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 2.301.140,00 kn, što je 24,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor u siječnju 2011.

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. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka je imala šest zastupnika, a nakon izbora ima jednog zastupnika.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.432.102,00 kn što je 37,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), 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 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 620.209,00 kn, što je 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 597.179,00 kn i godišnjih članarina u iznosu 23.030,00 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 2011. (obrazac E-G).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2.613.499,00 kn, što je 28,2% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilogi (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 (Narodne novine 50/11 i 93/11).

Stranka je tijekom 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 61 fizičke osobe u iznosu 328.830,00 kn (pojedinačnih iznosa od 50,00 kn do 30.000,00 kn), te od 53 pravne osobe u iznosu 2.284.669,00 kn koje su pojedinačno iznosile od 300,00 kn do 200.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na web-stranicama Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., te financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 315.534,00 kn, što je 3,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu 203.365,00 kn, kamata 94.872,00 kn i na prihode od refundacija u iznosu 17.297,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.427.866,00 kn, što je za 4.898.788,00 kn ili 65,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 790.866,00 kn ili 6,8%. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na druge materijalne rashode, koji su ostvareni za 230.373,00 kn ili 10,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.710.255,00	1.198.641,00	70,1
2.	Materijalni rashodi	5.366.397,00	10.861.114,00	202,4
2.1.	- Rashodi za promidžbu	436.396,00	5.930.373,00	1.358,9
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	4.930.001,00	4.930.741,00	100,0
3.	Rashodi za amortizaciju	275.785,00	237.019,00	85,9
4.	Financijski rashodi	87.242,00	44.482,00	51,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	89.099,00	80.410,00	90,2
6.	Drugi rashodi	300,00	6.200,00	2.066,7
	Ukupno	7.529.078,00	12.427.866,00	165,1
	Manjak prihoda		3.145.382,00	

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 5.493.977,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu, s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 4.529.563,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 1.262.353,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.061.482,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 956.044,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 516.956,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 267.978,00 kn, komunalne usluge u iznosu 150.241,00 kn, naknade volonterima u iznosu 145.942,00 kn, te na grafičke, tiskarske i usluge fotokopiranja u iznosu 168.567,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 12.427.866,00 kn, na rashode Središnjice se odnosi 9.537.081,00 kn ili 76,7% ukupnih rashoda, a na rashode drugih organizacijskih jedinica 2.890.785,00 kn ili 23,3%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.198.641,00 kn, što je 9,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 1.000.766,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 160.875,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.000,00 kn. U odnosu na 2010. rashodi za plaće su manji za 511.614,00 kn ili 29,9%, zbog smanjenja prosječnog broja zaposlenih tijekom godine. Koncem 2010. u Stranci je 15 zaposlenika (prema satima rada). Sa zaposlenicima je zaključeno pet ugovora o radu na određeno vrijeme i 13 na neodređeno vrijeme (od toga pet u Središnjici). Obračun i isplatu plaća obavlja Središnjica. Sredstva za isplatu plaće svih zaposlenika uplaćuju županijske organizacije i gradske organizacije Središnjici. Obračun plaća obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji, radu i poslovanju tajništva Stranke, koji je donesen u veljači 2006., te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenima. Koeficijente za izračun plaće zaposlenika određuje Predsjedništvo na prijedlog Glavnog tajnika. Zaposlenicima u županijskim organizacijama koeficijenti za obračun plaće određuju se u skladu sa financijskim mogućnostima županijskih organizacija. Porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

Naknade zaposlenima isplaćene su u iznosu 37.000,00 kn, a odnose se na prigodne godišnje nagrade. Naknade su obračunane i isplaćene u visini porezno dopuštenih iznosa, na temelju odluke Predsjednika Stranke.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 5.930.373,00 kn, što je 47,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u kampanji za parlamentarne izbore, usluge elektronskih medija, najam oglasnog prostora za plakate, grafičke i tiskarke usluge, nabavu promidžbenog materijala, intelektualne usluge, izradu filmova i fotografija, autorske honorare i usluge studentskog servisa. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.647.395,00 kn su ostvareni u Središnjici za usluge promidžbe i informiranja za izbore zastupnika u Hrvatski sabor (koji su održani 4. prosinca 2011.), a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.462.833,00 kn, usluge elektronskih medija u iznosu 1.413.846,00 kn, najam oglasnog prostora za plakate u iznosu 500.354,00 kn, grafičke i tiskarke usluge u iznosu 470.422,00 kn, usluge objave u tisku u iznosu 375.082,00 kn, druge usluge promidžbe u iznosu 207.604,00 kn, nabavu promidžbenog materijala u iznosu 138.058,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 26.451,00 kn, izradu filmova i fotografija u iznosu 21.500,00 kn, druge usluge u iznosu 12.929,00 kn, najamnine u iznosu 9.498,00 kn, autorske honorare u iznosu 5.997,00 kn, te na usluge studentskog servisa u iznosu 2.821,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web-stranicama Stranke. Iskazani podaci u navedenom Izvještaju ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama (prema Izvještaju, prihodi za financiranje izborne promidžbe su ostvareni u iznosu 5.378.163,00 kn, a rashodi u iznosu 5.818.522,00 kn, dok su u poslovnim knjigama prihodi za izbornu promidžbu iskazani u iznosu 5.662.977,00 kn, a rashodi u iznosu 6.136.677,00 kn).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.930.741,00 kn, što je 39,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 1.262.353,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.061.482,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 956.044,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 516.956,00 kn (uredski i drugi materijal u iznosu 265.887,00 kn i energija u iznosu 251.069,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 267.978,00 kn, grafičke, tiskarske i usluge fotokopiranja u iznosu 168.567,00 kn, komunalne usluge u iznosu 150.241,00 kn, naknade volonterima u iznosu 145.942,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 96.512,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 60.150,00 kn, putni troškovi zaposlenih u iznosu 36.362,00 kn), izradu vijenaca u iznosu 89.725,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 73.136,00 kn, računalne usluge u iznosu 35.626,00 kn, uređenje prostora u iznosu 26.375,00 kn, premije osiguranja u iznosu 24.683,00 kn, izradu filmova i fotografija u iznosu 19.746,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 16.122,00 kn, članarine u iznosu 13.904,00 kn i druge usluge u iznosu 5.349,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 80.410,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije, a vrijednosno značajnije su donacije Središnjice u iznosu 31.854,00 kn (Hrvatskom seljačkom savezu 12.000,00 kn, svetištu 10.000,00 kn, te više novčanih pomoći udrugama građana u pojedinačnoj vrijednosti do 5.000,0 kn).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 3.145.382,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 7.009.941,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.864.559,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.678.034,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.664.677,00	1.511.971,00	90,8
2.	Financijska imovina	6.876.603,00	7.166.063,00	104,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.671.722,00	6.934.738,00	103,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika, te za više plaćene poreze i drugo	86.881,00	113.325,00	130,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	118.000,00	118.000,00	100,0
Ukupno imovina		8.541.280,00	8.678.034,00	101,6
3.	Obveze	925.316,00	4.207.451,00	454,7
3.1.	Obveze za rashode	825.316,00	1.207.451,00	146,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	100.000,00	3.000.000,00	3.000,0
4.	Vlastiti izvori	7.615.964,00	4.470.583,00	58,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.541.280,00	8.678.034,00	101,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 136.754,00 kn. Povećanje vrijednosti obveza za 2.900.000,00 kn, u odnosu na početak 2011., se odnosi na obveze za kredit poslovne banke, radi financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku i komunikacijsku opremu, te namještaj u iznosu 1.873.301,00 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 na ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.940.167,00 kn. Smanjenje vrijednosti u odnosu na početak 2011., za 152.706,00 kn ili 9,2% se odnosi na ispravak vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 6.934.738,00 kn, jamčevne pologe i potraživanja u iznosu 113.325,00 kn, te na dionice i udjele u glavnici u iznosu 118.000,00 kn (u zakladi 100.000,00 kn i u trgovačkom društvu 18.000,00 kn). Novčana sredstva se najvećim dijelom odnose na oročena sredstva ostvarena prodajom zgrade, u Londonu, u 2007. Jamčevni polozi i potraživanja u iznosu 113.325,00 kn se odnose na jamčevne pologe iz ranijeg razdoblja (za najam automobila putem leasinga) u iznosu 24.138,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.731,00 kn, predujmove u iznosu 49.402,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 38.054,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za kredit u iznosu 3.000.000,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 1.093.779,00 kn, za zaposlene u iznosu 101.372,00 kn i druge obveze u iznosu 12.300,00 kn. Do konca rujna 2012. podmirene su u iznosu 769.279,00 kn, dok obveze u iznosu 324.500,00 kn nisu podmirene.

Tijekom 2011. Stranka se zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn za financiranje povremenih potreba u obrtnim sredstvima. Kamata je ugovorena 4,7% godišnje fiksno, rok povrata sredstava do konca travnja 2012. 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 u iznosu 4.470.583,00 kn i manji su za 3.145.381,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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, 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 stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 postići dogovorno rješenje za podmirenje obveze prema dobavljaču sadnica maslina, s obzirom na starost obveze, odvjjetničke i sudske troškove, te zatezne kamate. Također je naložio evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje je naložio osigurati podatke iz kojih će biti vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve Stranke su izvršeni rashodi, što je propisno odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

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

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, objave podataka), prihode u dijelu koje se odnose na prihode proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u praćenju izvršenja godišnjeg programa rada prema rashodima, vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, vođenju blagajničkog poslovanja, evidentiranju obveza i potraživanja, dokumentiranju rashoda za usluge izborne promidžbe, popisu imovine i obveza, objavi podataka, приходima u dijelu koji se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te evidenciji o poslovnim prostorima koje Stranka koristi.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji za provođenje učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole.

- 1.2. *Stranka se nije očitovala na točku nalaza, koja se odnosi na uspostavljanje učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obavezna 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.

- Godišnji program rada

Godišnjim programom rada Stranke i financijskim planom za 2011. koji su doneseni u prosincu 2010., predviđena su financijska sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom u iznosu 8.910.000,00 kn. Predviđeno je sredstva utrošiti za pripremu izbornih aktivnosti u iznosu 5.000.000,00 kn, organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu 1.500.000,00 kn, izradu i distribuciju promotivnih materijala u iznosu 500.000,00 kn i razne programe (pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn) u iznosu 1.910.000,00 kn.

Stranka ne prati izvršenje programa prema rashodima. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za aktivnosti predviđene programom rada.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijska sredstva za ostvarenje svojih političkih ciljeva mogu koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke iz kojih će biti vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve Stranke su izvršeni rashodi, što je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (županijske organizacije i organizacija grada Zagreba), a ustrojani su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Knjigovodstvena dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicama. U Središnjici su, od pomoćnih knjiga ustrojene: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, analitička evidencija dobavljača, te evidencija službenih putovanja. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. Također, nisu ustrojene poslovne knjige za Stranku u cjelini. Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od fizičke osobe iz ranijih godina, za novčana sredstva, isplaćena putem bankomata u iznosu 49.402,00 kn, za koja do studenog 2012. nije predložena dokumentacija o utrošku sredstava, a nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.

Rashodi u iznosu 2.462.833,00 kn, koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja, evidentirani su u poslovnim knjigama Središnjice na temelju računa dobavljača uz koje su priložene procjene troškova odnosno troškovnici, a nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljivo kada i koje usluge su obavljene. Računi su ispostavljeni prema ugovoru o poslovnoj suradnji za osmišljavanje i realizaciju cjelovitog komunikacijskog programa za izbornu kampanju na nacionalnoj razini, kreativni razvoj i produkciju promotivnih materijala i upravljanje projektom, planiranje i zakup prostora u medijima, dostavu materijala medijima, prilagođavanje medija plana eventualnim izmjenama, analizu, kontrolu medijskog proračuna, poslove sa segmentima javnosti, marketing događanja, te druge nespecificirane usluge. Ugovor ne sadrži datum zaključenja. Iz podataka navedenih na računu se ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. točka 1. i članka 4. točka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je isprava za knjiženje 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.

Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, jer su blagajnički izvještaji vođeni mjesečno ili za više mjeseci, a trebali su biti vođeni dnevno. Osim toga, uplate i isplate su u većem broju slučajeva obavljane bez vjerodostojne dokumentacije, jer za uplatu i isplatu gotovog novca nisu u većem broju slučajeva ispostavljane uplatnice ni isplatanice koje sadrže podatke i potpise osoba koje su novac uplatile odnosno kojima je novac isplaćen. Uplate i isplate u blagajnu su knjižene na temelju ispostavljenih računa i putnih naloga. Ukupni promet u blagajni u tri organizacijske jedinice, za koji ne postoje uplatnice iznosi 18.638,00 kn, a za koji ne postoje isplatanice iznosi 38.231,43 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08 i 18/11), kojima je propisano da primitke i izdatke iz blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka, svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad 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 ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini. Nadalje se nalaže, evidentirati poslovne događaje (potraživanja i rashode) u poslovnim knjigama na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također se nalaže blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2011. je obavljen u Središnjici i većem broju organizacijskih jedinica. Popisom je obuhvaćena oprema, novac, obveze i potraživanja u Središnjici i šest organizacijskih jedinica, dok je u drugim organizacijskim jedinicama popisom obuhvaćena samo oprema, na temelju popisnih lista koje su sastavila inventurna povjerenstva u pojedinim organizacijskim jedinicama. Odluku o imenovanju inventurnog povjerenstva za Središnjicu, donijelo je predsjedništvo Stranke. 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. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno 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.

- Objava podataka

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te od 1. srpnja do 31. prosinca 2011.), objavljeni su na web-stranicama Stranke, a financijski izvještaji za 2011: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, te godišnji program rada i financijski plan, nisu objavljeni.

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 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.

Prema Izvješću Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe, prihodi su ostvareni u iznosu 5.473.853,00 kn, a rashodi u iznosu 5.914.212,00 kn. Prema Izvještaju o financiranju izborne promidžbe, koje je objavljeno na web-stranicama Stranke, prihodi za financiranje izborne promidžbe su ostvareni u iznosu 5.378.163,00 kn, a rashodi u iznosu 5.818.522,00 kn, dok su u poslovnim knjigama prihodi za izbornu promidžbu iskazani u iznosu 5.662.977,00 kn, a rashodi u iznosu 6.136.677,00 kn. Razlike se, prema pisanom obrazloženju tajništva Stranke, odnose na iskazivanje internih transfera zbog zatvaranja posebnih računa po izbornim jedinicama.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka u svom očitovanju vezano za rashode u iznosu 2.462.833,00 kn, koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja, obrazlaže da je ugovor zaključen s dobavljačem krajem rujna 2011. Vezano uz navod da se iz podataka navedenih na računu ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali, Stranka je uz očitovanje dostavila dokumentaciju iz koje je vidljivo da je za medijsko planiranje utrošeno 1.239.000,00 kn, za medijsko praćenje 446.335,00 kn, za radijsko praćenje 59.218,82 kn, te za najam oglasnog prostora za plakate 493.737,00 kn. Stranka se nije očitovala na navode koji se odnose na godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga, te popis imovine i obveza.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.282.484,00 kn, što je za 1.710.767,00 kn ili 22,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.301.140,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.432.102,00 kn, od članarina u iznosu 620.209,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.613.499,00 kn, te na druge prihode u iznosu 315.534,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje 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 3.432.102,00 kn, 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 nije ustrojila evidenciju o broju vijećnika koje ima u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija, te potraživanjima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u većini slučajeva dostavljale Stranci obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. Tijekom 2011. Stranka je svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija tijela su imenovani članovi Stranke uputila pisane zahtjeve u kojima traži podatke o visini sredstava za rad političkih stranaka temeljem vijećničkih mandata.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje 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.

- 3.2. *Stranka se nije očitovala na točku nalaza koja se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 4.1. U vrijeme obavljanja revizije Stranka je od županijskih organizacijskih jedinica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Prema prikupljenim podacima, veći broj organizacijskih jedinica ima zaključene ugovore o zakupu, te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca.

U poslovnim knjigama za 2011. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 161.349,00 kn, koji se odnose na najam uredskih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica Stranke. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne 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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te nezavisnoj listi 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 nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, se zabranjuje 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.

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.

- 4.2. *Stranka se nije očitovala na točku nalaza, koja se odnosi na poslovne prostore 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 2011. 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 2010., utvrđeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na evidentiranje svih potraživanja i obveza, osiguravanje podataka iz kojih bi bilo vidljivo za koje aktivnosti odnosno ciljeve Stranke su izvršeni rashodi, te na podmirenje obveze prema dobavljaču sadnica maslina, ponovljeni su i u 2011.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u praćenju izvršenja godišnjeg programa rada prema rashodima, vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, vođenju blagajničkog poslovanja, evidentiranju obveza i potraživanja, dokumentiranju rashoda za usluge izborne promidžbe, popisu imovine i obveza, objavi podataka, prihodima u dijelu koji se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te evidenciji o poslovnim prostorima koje Stranka koristi. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnjim programom rada Stranke za 2011., predviđena su financijska sredstva za ostvarivanje ciljeva u iznosu 8.910.000,00 kn (za pripremu izbornih aktivnosti u iznosu 5.000.000,00 kn, organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu 1.500.000,00 kn, izradu i distribuciju promotivnih materijala u iznosu 500.000,00 kn i razne programe u iznosu 1.910.000,00 kn). Stranka ne prati izvršenje programa prema rashodima. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za aktivnosti predviđene programom rada.
Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. 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 jedinicama. U Središnjici su, od pomoćnih knjiga ustrojene: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, analitička evidencija dobavljača, te evidencija službenih putovanja. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od fizičke osobe iz ranijih godina, za novčana sredstva, isplaćena putem bankomata u iznosu 49.402,00 kn, za koja do studenog 2012. nije predočena dokumentacija o utrošku sredstava, a nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.

Rashodi u iznosu 2.462.833,00 kn, koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja, evidentirani su u poslovnim knjigama Središnjice na temelju računa dobavljača uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljivo kada i koje usluge su obavljene. Računi su ispostavljeni prema ugovoru o poslovnoj suradnji za osmišljavanje i realizaciju cjelovitog komunikacijskog programa za izbornu kampanju na nacionalnoj razini, kreativni razvoj i produkciju promotivnih materijala i upravljanje projektom, planiranje i zakup prostora u medijima, dostavu materijala medijima, prilagođavanje medija plana eventualnim izmjenama, analizu, kontrolu medijskog proračuna, poslove sa segmentima javnosti, marketing događanja, te druge nespecificirane usluge. Ugovor ne sadrži datum zaključenja. Iz podataka navedenih na računu se ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali.

Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, jer su blagajnički izvještaji vođeni mjesečno ili za više mjeseci, a trebali su biti vođeni dnevno. Osim toga, za uplatu i isplatu gotovog novca nisu u većem broju slučajeva ispostavljane uplatnice ni isplatnice koje sadrže podatke i potpise osoba koje su novac uplatile odnosno kojima je novac isplaćen. Uplate i isplate u blagajnu su knjižene na temelju ispostavljenih računa i putnih naloga. Ukupni promet blagajni u tri organizacijske jedinice, za koji ne postoje uplatnice iznosi 18.638,00 kn, a za koji ne postoje isplatnice iznosi 38.231,43 kn.

Popisom imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2011. je obuhvaćeno stanje opreme, novca, obveza i potraživanja u Središnjici i šest organizacijskih jedinica, dok je u drugim organizacijskim jedinicama popisom obuhvaćena samo oprema, na temelju popisnih lista koje su sastavila inventurna povjerenstva u pojedinim organizacijskim jedinicama. Odluku o imenovanju inventurnog povjerenstva za Središnjicu donijelo je predsjedništvo Stranke. 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. Cjelovito Izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno 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.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te od 1. srpnja do 31. prosinca 2011.), su objavljeni na web-stranicama Stranke. Godišnji financijski izvještaji za 2011: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, te godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni. Prema Izvješću Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe, ostvareni su prihodi u iznosu 5.473.853,00 kn, a rashodi 5.914.212,00 kn, što nije istovjetno s podacima iz Izvještaja o financiranju izborne promidžbe koji je objavljen na web-stranicama Stranke, niti s podacima u poslovnim knjigama. Razlike se, prema pisanom obrazloženju tajništva Stranke, odnose na iskazivanje internih transfera zbog zatvaranja posebnih računa po izbornim jedinicama. (točka 2. Nalaza)

- Stranka nije ustrojila evidenciju o broju vijećnika koje ima u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija, te potraživanjima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u većini slučajeva dostavljale Stranci obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. (točka 3. Nalaza)
- Veći broj organizacijskih jedinica ima zaključene ugovore o zakupu, te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje, što se 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 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. U 2011. predsjednik je bio Josip Friščić, a od veljače 2012. predsjednik je Branko Hrg. Stranka ima 15 zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan za 2011. i godišnji program rada. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 9.201.140,00 kn, rashodi u iznosu 11.637.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 2.435.860,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.282.484,00 kn, rashodi u iznosu 12.427.866,00 kn, te manjak prihoda iznosi 3.145.382,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.009.941,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.864.559,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 9.282.484,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.301.140,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.432.102,00 kn, prihode od članarina u iznosu 620.209,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.613.499,00 kn, te druge prihode u iznosu 315.534,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i izborne promidžbe. Ostvareni rashodi u iznosu 12.427.866,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.198.641,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.861.114,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 237.019,00 kn, financijske rashode u iznosu 44.482,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 80.410,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.200,00 kn. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te od 1. srpnja do 31. prosinca 2011.), a godišnji financijski izvještaji za 2011: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, te godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, knjigovodstvena dokumentacija, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, objave podataka), prihode u dijelu koje se odnose na prihode proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te poslovne prostore koje Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Varaždin, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
	Nalaz za 2011.	15
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/19
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 10. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbi članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 19. lipnja do 10. prosinca 2012.

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.

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 2011. 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 izborno 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 raspolaze 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.

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 unutarnje ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Direktor Direkcije do 16. travnja 2011. bio je Alen Lochert, a poslove direktora od 17. travnja 2011. obavlja Dorica Nikolić. Koncem 2011. u Stranci je bilo osam zaposlenika (sedam u Direkciji i jedan u Gradskoj organizaciji grada Zagreba).

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, da li se sredstvima Stranke raspolaze 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. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) politički tajnik Stranke je Dorica Nikolić, koja istovremeno obavlja i poslove direktora Direkcije.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2010. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.271.228,00 kn, rashodi u iznosu 11.270.417,00 kn, a planirani manjak prihoda iznosi 999.189,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 7.288.800,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 2.338.487,00 kn, od članarina u iznosu 185.450,00 kn i druge prihode u iznosu 458.491,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 956.303,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.282.753,00 kn, financijske rashode u iznosu 26.361,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 5.000,00 kn. O ostvarivanju plana prihoda i rashoda brine Direkcija, te Predsjedništvu Stranke predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarivanje plana.

Prijedlog plana rada Stranke za 2011. sastavni je dio Plana prihoda i rashoda za 2011. Planom rada za 2011. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, predizborne i izborne aktivnosti vezane za izbor novog saziva Hrvatskog sabora i međunarodne aktivnosti. U okviru redovnih aktivnosti Stranke je planirano povećati broj zaposlenih u Direkciji za jednog zaposlenika (vozača), osigurati sredstva za obavljanje osnovne djelatnosti (najamnina, energenti, telefon i drugo), za što su planirana sredstva u ukupnom iznosu 1.788.009,00 kn. U okviru aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanja projekata u javnosti su planirani posjeti predsjednika Stranke i stranačkih čelnika ograncima i županijskim organizacijama radi pripreme i realizacije parlamentarnih izbora, provođenje revidencije članova i pridobivanje novih članova, te održavanje tematskih stranačkih skupova, za što su planirana sredstva u iznosu 770.626,00 kn. U okviru predizborne i izborne aktivnosti je planirano obnoviti i formirati nove odbore koji trebaju pripremiti podloge za izborni program Stranke, nabaviti tehničku opremu za istraživanje biračkog tijela, osigurati rad volontera i angažirati agencije koja će osigurati kreativna rješenja za kampanju, te zakupiti medijski prostor. Za ovu namjenu je planirano osigurati sredstva u iznosu 8.510.607,00 kn. U okviru međunarodnih aktivnosti je predviđeno sudjelovanje u radu Europskog udruženja liberalnih i demokratskih stranaka (ELDR) i Svjetskog saveza liberalnih stranaka (LI), jačanje suradnje s liberalnim strankama u Europi, te sudjelovanje na kongresima i seminarima, za što su predviđena minimalna sredstva u iznosu 100.000,00 kn.

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 2011. te izvješće o primljenim donacijama su objavljeni na web-stranicama 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 za 2011., ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 4.258.545,00 kn, što je za 1.354.604,00 kn ili 46,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su manji za 6.012.683,00 kn ili 58,5%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	826.152,00	754.472,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.288.343,00	953.168,00	74,0
3.	Prihodi od članarina	146.906,00	70.197,00	47,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	240.460,00	1.882.453,00	782,9
5.	Drugi prihodi	402.080,00	598.255,00	148,8
	Ukupno	2.903.941,00	4.258.545,00	146,6

Od ukupnih prihoda na prihode Direkcije se odnosi 3.810.046,00 kn ili 89,5%, a na prihode ostvarene u organizacijskim jedinicama, koje su obuhvaćene konsolidiranim financijskim izvještajima 448.499,00 kn ili 10,5%.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 335.175,00 kn ili 26,0%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su više ostvareni za 1.641.993,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na donacije primljene za financiranje izborne promidžbe vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 754.472,00 kn, što je 17,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor u siječnju 2011. Prema odredbama navedenih Zakona, 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. Navedeni prihodi se odnose na tromjesečne uplate iz državnog proračuna (četiri uplate u iznosu 188.618,00 kn) za dva zastupnika 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 953.168,00 kn, što je 22,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica 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 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 70.197,00 kn, što je 1,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 46.563,00 kn i od članskih doprinosa u iznosu 23.634,00 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 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 iskazani u iznosu 1.882.453,00 kn, što je 44,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba u iznosu 1.215.460,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 559.889,00 kn i druge prihode (iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugo) u iznosu 107.104,00 kn. 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) 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.

Na web-stranicama Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama u 2011., te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 598.255,00 kn, što je 14,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 3.240,00 kn, povrat više plaćene najamnine u iznosu 10.006,00 kn, od prodaje automobila u iznosu 22.000,00 kn, otpisa obveza u iznosu 30,00 kn, te na druge nespomenute prihode u iznosu 562.979,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima Direkcije, drugi nespomenuti prihodi su iskazani u iznosu 1.248.259,00 kn, u izvještajima organizacijskih jedinica obuhvaćenih konsolidiranim Izvještajem o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su iskazani u iznosu 30.511,00 kn, odnosno ukupno 1.278.770,00 kn. Radi isključenja transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica koji se odnose na prijenose sredstava organizacijskih jedinica na poseban račun za izbornu promidžbu u iznosu 715.791,00 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima drugi nespomenuti prihodi su iskazani u iznosu 562.979,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.337.855,00 kn, što je za 2.425.786,00 kn ili 83,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ukupni rashodi su manji za 5.932.562,00 kn ili 52,6%. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za promidžbu, koji su ostvareni za 5.717.630,00 kn ili 67,2% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	779.945,00	910.266,00	116,7
2.	Materijalni rashodi	1.807.239,00	4.094.948,00	226,6
2.1.	- Rashodi za promidžbu	118.419,00	2.792.977,00	2.358,6
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.688.820,00	1.301.971,00	77,1
3.	Rashodi za amortizaciju	21.771,00	20.072,00	92,2
4.	Financijski rashodi	27.883,00	48.945,00	175,5
5.	Donacije	28.773,00	31.154,00	108,3
6.	Drugi rashodi	246.458,00	232.470,00	94,3
	Ukupno	2.912.069,00	5.337.855,00	183,3
	Manjak prihoda	8.128,00	1.079.310,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 2.674.558,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu, s obzirom da su u prosincu 2011. održani parlamentarni izbori, te na rashode za zaposlene u iznosu 130.321,00 kn, jer je koncem 2010. zaposlen jedan novi djelatnik. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 5.337.855,00 kn, na rashode Direkcije se odnosi 4.773.291,00 kn ili 89,4% ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u organizacijskim jedinicama za koje su podaci iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima 564.564,00 kn ili 10,6%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 910.266,00 kn, što je 17,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 768.946,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.415,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.905,00 kn. Plaće su utvrđene odredbama Statuta, Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije i odlukama direktora Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto, odnosno neto plaća. Koncem 2011. Stranka je imala osam zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 2.792.977,00 kn, što je 52,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge oglašavanja u dnevničkim novinama, televizijskim i radio postajama, te na svjetlećim panoima, zakup oglasnih površina, usluge tiskanja plakata, letaka, džepnih kalendara i drugog promidžbenog materijala, te knjižica Stranke, usluge telefonskog anketiranja, produkcije reklamnog materijala i zakup oglasnog prostora na Facebooku. Od ukupno ostvarenih rashoda za promidžbu, na Direkciju se odnosi 2.650.586,00 kn, a organizacijske jedinice 142.391,00 kn. U okviru rashoda ostvarenih u Direkciji, na usluge promidžbe i informiranja za parlamentarne izbore se odnosi 2.551.121,00 kn, a na redovno poslovanje Stranke 99.465,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web-stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.301.971,00 kn, što je 24,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 196.900,00 kn, energiju u iznosu 156.374,00 kn, reprezentaciju u iznosu 144.801,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 110.197,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.445,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 60.077,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 58.432,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 51.839,00 kn, komunalne usluge u iznosu 36.012,00 kn, druge usluge u iznosu 360.435,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 63.459,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 232.470,00 kn, što je 4,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine (prodaja automobila) u iznosu 33.968,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 601,00 kn i druge nespomenute rashode (prijenos novčanih sredstava između organizacijskih jedinica) u iznosu 197.901,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima Direkcije, drugi nespomenuti rashodi su iskazani u iznosu 414.355,00 kn, u izvještajima organizacijskih jedinica obuhvaćenih konsolidiranim Izvještajem o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su iskazani u iznosu 499.338,00 kn, odnosno ukupno 913.693,00 kn. Radi isključenja transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 715.792,00 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima drugi nespomenuti rashodi su iskazani u iznosu 197.901,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.079.310,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 422.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 657.079,00 kn. Program pokrića manjka prihoda nije donesen.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 904.497,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	83.136,00	79.351,00	95,4
2.	Financijska imovina	1.062.308,00	825.146,00	77,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	531.685,00	38.035,00	7,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i drugo	121.613,00	149.223,00	122,7
2.3.	Zajmovi	298.340,00	571.515,00	191,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	47.670,00	3.373,00	7,1
	Ukupno imovina	1.145.444,00	904.497,00	79,0
3.	Obveze	512.997,00	1.523.542,00	297,0
3.1.	Obveze za rashode	194.620,00	548.730,00	281,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	300.000,00	962.089,00	320,7
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	18.377,00	12.723,00	69,2
4.	Vlastiti izvori	632.447,00	-619.045,00	-97,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.145.444,00	904.497,00	79,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 240.947,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni, radi financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011., dok se smanjenje ukupnih obveza i vlastitih izvora uglavnom odnosi na povećanje obveza, te smanjenje vlastitih izvora uslijed iskazanog manjka prihoda u 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 79.351,00 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 729.130,00 kn.

Zajmovi su iskazani u iznosu 571.515,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veći su za 273.175,00 kn ili 91,6%. Zajmovi su iskazani u bilanci Zagrebačke županijske organizacije u iznosu 481.000,00 kn, Gradske organizacije Zagreb u iznosu 56.515,00 kn i Direkcije u iznosu 34.000,00 kn. Potraživanja za zajmove Zagrebačke županijske organizacije se odnose na potraživanja od Direkcije u iznosu 475.000,00 kn i od građana u iznosu 6.000,00 kn. Potraživanja Direkcije se odnose na potraživanja iz ranijih godina od jedne fizičke osobe u iznosu 4.000,00 kn i od Međimurske županijske organizacije u iznosu 10.000,00 kn, te za zajam dan u 2011. Vukovarsko srijemskoj županijskoj organizaciji u iznosu 20.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2012.), pozajmice nisu vraćene.

Obveze su iskazane u iznosu 1.523.542,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 962.089,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 471.991,00 kn, za zaposlene u iznosu 72.739,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 12.723,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.010.545,00 kn. Od ukupnih obveza, na obveze Direkcije se odnosi 1.489.880,00 kn, od čega obveze za zajmove iznose 499.580,00 kn, za kredite 462.509,00 kn, za materijalne rashode 442.329,00 kn, za zaposlene 72.739,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 12.723,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 499.580,00 kn se odnose na pozajmljivanje sredstava od organizacijskih jedinica, a obveze za kredite u iznosu 462.509,00 kn se odnose na obveze za primljeni kredit banke u iznosu 444.444,00 kn i za odobreni minus po tekućem računu kod poslovne banke u iznosu 18.065,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 328.991,00 kn se odnose na obveze za usluge oglašavanja za potrebe predizborne promidžbe. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2012.), obveze prema dobavljačima su podmirene u iznosu 141.873,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2011. iskazani u negativnom iznosu 619.045,00 kn. U odnosu na početak godine manji su za 1.251.492,00 kn. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 računsa 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 Direkciju i tri organizacijske jedinice. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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, te obavljanje zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta.

Također je naložio donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje je naložio evidentirati poslovne događaje, u poslovnim knjigama osigurati podatke za stranku u cjelini, obaviti popis imovine i obveza, sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/8 i 7/09). Naložio je uskladiti stanje novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Također je naložio javno objaviti financijske izvještaje i podatke o dobrovoljnim priložima (donacijama), izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun, evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u proizvodima ili uslugama na temelju računa donatora koji sadrže sve propisane elemente, te uplatu primljene donacije od neprofitne organizacije u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje je naložio uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

Državni ured za reviziju je predložio pribaviti odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke te kontrolirati naplatu navedenih prihoda, preispitati odredbe Statuta vezane uz postupanje u slučajevima kada članovi ne plaćaju članarinu, s obzirom da Stranka ne poduzima mjere za naplatu potraživanja, te vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa. Također je predložio odrediti rok do kojeg su organizacijske jedinice obvezne u Direkciju dostaviti poslovne knjige, knjigovodstvene isprave te financijske izvještaje, kako bi se mogla obaviti kontrola financijskih izvještaja organizacijskih jedinica, u cilju sastavljanja konsolidiranih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u cjelini.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i prijedlog plana rada za 2011. su doneseni,
- financijski izvještaji i podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljeni na web-stranicama Stranke, a stanje novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama je usklađeno sa stvarnim stanjem,
- potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane, dobrovoljni prilozima (donacije) primljeni u proizvodima ili uslugama su evidentirani na temelju računa donatora koji sadrži sve propisane elemente, a primljena donacija od neprofitne organizacije je uplaćena u državni proračun,
- potvrde o primitku članarina su izdavane u Direkciji i organizacijskim jedinicama čije su poslovne knjige obuhvaćene revizijom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, te nisu obavljane kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta,
- poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini,
- 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,
- prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu uplaćivani na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva, a odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke nisu pribavljene te kontrola naplate navedenih prihoda nije provedena,
- pojedini dobrovoljni prilozi (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica nisu uplaćeni na središnji račun Stranke,
- odredbe Statuta vezane na neplaćanje članarine nisu preispitane, a evidencija obveznika plaćanja članskih doprinosa nije ustrojena,
- plaće nisu obračunavane u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

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

Nalaz za 2011.

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 u dijelu koji se odnosi na financijski plan, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, objavu podataka, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), rashode za zaposlene, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, kontroli knjigovodstvenih isprava, popisu imovine i obveza, blagajničkom poslovanju, приходима u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i dobrovoljnih priloga i (donacija), rashodima u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, te evidenciji poslovnih prostora koje Stranka koristi. 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 2011. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su u 2012. poduzete aktivnosti za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja.*

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

Prema odredbama Statuta, financijski plan sastavlja Direkcija, a usvaja Predsjedništvo Stranke. Financijski plan za 2011. je donesen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2010. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.271.228,00 kn, rashodi u iznosu 11.270.417,00 kn, a planirani manjak prihoda iznosi 999.189,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.258.545,00 kn, što je za 6.012.683,00 kn ili 58,5% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 5.337.855,00 kn, što je za 5.932.562,00 kn ili 52,6% manje od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni za 5.406.347,00 kn ili 74,2% manje od planiranih, te na rashode za usluge promidžbe koji su ostvareni za 5.717.630,00 kn ili 67,2% manje od planiranih. Odstupanja od plana su značajna, jer Stranka nije pribavila dokumentaciju i poslovne knjige svih organizacijskih jedinica, odnosno u konsolidiranim financijskim izvještajima iskazani su podaci za devet od ukupno 22 organizacijske jedinice. Također, Stranka nije obavila kontrolu ostvarivanja plana na svim razinama. Prema odredbama članka 60. Statuta, Direkcija skrbi o ostvarivanju plana prihoda i rashoda, te Predsjedništvu Stranke predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarivanje plana.

Prijedlog plana rada Stranke za 2011. je sastavni dio Plana prihoda i rashoda za 2011. Planom rada (godišnji program rada) za 2011. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, predizborne i izborne aktivnosti vezane za izbor novog saziva Hrvatskog sabora i međunarodne aktivnosti.

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 ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže obavljanje kontrole ostvarivanja plana na svim razinama u skladu s odredbama Statuta. Također, 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

Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama.

U knjigovodstvu nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer se poslovne knjige vode po organizacijskim jedinicama. Za Direkciju su ustrojene dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne). Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Ulazne račune Direkcije i organizacijskih jedinica (Splitsko - dalmatinske županije, Sisačko - moslavačke županije i Zagrebačke županije), koje su obuhvaćene revizijom, nije kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba. 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. Blagajničko poslovanje nije uredno obavljano, jer blagajničke izvještaje, račune, isplatnice i uplatnice nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u većini slučajeva uplatnice i isplatnice nije potpisao primatelj, odnosno uplatitelj. U poslovnim knjigama Direkcije na temelju izvoda poslovne banke su evidentirani rashodi za ovrhe u iznosu 70.949,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije o nastalom poslovnom događaju. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Vukovarsko - srijemska županija) u iznosu 87.177,00 kn, koji su trebali biti evidentirani na računu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za druge prihode od donacija koji su iskazani u iznosu 19.927,00 kn (odnose se na Direkciju u iznosu 5.654,00 kn i na organizacijske jedinice u iznosu 14.273,00 kn), Stranka nema podataka na što se navedene donacije odnose. 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.

Također, u okviru rashoda za 2011., evidentirani su rashodi za obavljene usluge u ranijim godinama (2009. i 2010.) u iznosu 15.460,00 kn, od čega se na usluge prijevoza i grafičke usluge u Direkciji odnosi 12.544,00 kn, emitiranje čestitke županijske organizacije Splitsko - dalmatinske županije 1.845,00 kn, te razne račune za usluge u županijskoj organizaciji Zagrebačke županije u iznosu 1.071,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2009. i 2010.

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.

Državni ured za reviziju nalaže 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, a 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.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2011., 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 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.

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja devet organizacijskih jedinica. U navedenim konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer ne sadrže podatke 13 organizacijskih jedinica koje nisu dostavile financijske izvještaje za 2011.

Prema konsolidiranoj bilanci, u okviru zajmova u iznosu 571.515,00 kn i obveza za kredite i zajmove u iznosu 499.580,00 kn, iskazana su interna kreditiranja u iznosu 499.580,00 kn, koja su konsolidacijom trebala biti isključena, jer se odnose na međusobno kreditiranje organizacijskih jedinica koje su sudjelovale u konsolidaciji.

Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., za prethodnu godinu je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn, dok je u 2011. preneseni višak prihoda iskazan u iznosu 422.231,00 kn, što je za 143.301,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2010.

Također, u financijskim izvještajima za 2010. je iskazan manji višak prihoda za 52.650,00 kn, te je preneseni višak prihoda za 2011. trebao iznositi 618.182,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.079.310,00 kn, preneseni višak je trebao iznositi 618.182,00 kn, te manjak za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 461.128,00 kn.

Financijske izvještaje je potpisala direktorica Direkcije, a ne zakonski zastupnik. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, a račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda, te financijskog rezultata za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca. Također, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku. 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. U siječnju 2011. je imenovano povjerenstvo za popis imovine Direkcije. Navedenu odluku je donijela direktorica Direkcije, a ne zakonski predstavnik. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Za provođenje popisa u organizacijskim jedinicama nisu donesene odluke o obavljanju popisa imovine i obveza, odnosno nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica. U popisnim listama Direkcije je popisana nefinancijska imovina, a podaci su iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza za Stranku u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. 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 se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis, koje osniva zakonski predstavnik, 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 zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik, 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 obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Financijski izvještaji za 2011., izvješća o donacijama primljenim tijekom godine i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe objavljeni su na web-stranicama Stranke. 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. 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 iz članka 30. istog Zakona, 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 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. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) podaci se nalaze na web-stranicama Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjeg programa rada i financijskog plana Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će za 2012. obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, da su žiro računi organizacijskih jedinica stavljeni u stanje mirovanja od 1. siječnja do 15. srpnja 2012. , a sve poslovne promjene na njima usmjerene na žiro račun Direkcije radi veće financijske discipline. Također, navodi da će koncem godine u svrhu boljeg kolanja dokumentacije između organizacijskih jedinica i Direkcije, ponovo staviti žiro račune organizacijskih jedinica u stanje mirovanja, ukoliko to bude potrebno. Nadalje, navodi da su u 2012. svi ulazni računi ovjereni od ovlaštene osobe, te da bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku, jer Stranka nije znala da je obvezna voditi pregled sudskih sporova u tijeku za koje se dokumentacija nalazi kod odvjetnika.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.258.545,00 kn, što je za 1.354.604,00 kn ili 46,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 754.472,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 953.168,00 kn, od članarina u iznosu 70.197,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.882.453,00 kn, te druge prihode u iznosu 598.255,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, te dobrovoljnih priloga i (donacija).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 953.168,00 kn na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun. Prema odredbama članka 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, raspoređena sredstva doznačuju se na žiro račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu Stranci doznačavale sredstva u tromjesečnim iznosima, nego su sredstva uplaćivana u jednokratnim ili višekratnim iznosima tijekom cijele godine na središnji račun i račune organizacijskih jedinica. Stranka nema podatke o iznosu sredstava koji joj pripadaju za 2011., jer organizacijske jedinice nisu dostavile Direkciji odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate ovih prihoda. S obzirom da konsolidirani financijski izvještaji sadrže podatke devet organizacijskih jedinica, otežana je provjera naplate prihoda od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

Nadalje, predlaže uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 70.197,00 kn, od čega se na prihode od članarina odnosi 46.563,00 kn, a na članske doprinose 23.634,00 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. Za uplaćene članarine Direkcija i organizacijske jedinice obuhvaćene revizijom su izdavale 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 utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama točan iznos potraživanja, odnosno poduzeti odgovarajuće mjere za naplatu godišnjih članarina. Također, predlaže vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate navedenih prihoda.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 1.882.453,00 kn. Na web-stranicama Stranke su objavljeni podaci za 2011. o donacijama u novcu od fizičkih osoba u iznosu 554.209,00 kn i pravnih osoba u iznosu 991.500,00 kn, te podaci o donacijama u obliku proizvoda i usluga u iznosu 258.741,00 kn, odnosno ukupno 1.804.450,00 kn. Prema navedenom, prihodi od donacija u financijskim izvještajima su iskazani za 78.003,00 kn više od objavljenih na web-stranicama Stranke. Prema obrazloženju Stranke, do razlike podataka o uplaćenim donacijama fizičkih i pravnih osoba na web-stranicama i u konsolidiranim financijskim izvještajima je došlo jer su donacije uplaćivane i na račune organizacijskih jedinica, o čemu Direkcija nije bila pravodobno obaviještena. Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina, odnosno nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je evidencija članova ustrojena, da je naplata članarine otežana zbog financijskih mogućnosti članova, te da su organizacijske jedinice upozoravane na prikupljanje članarina.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.337.855,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 910.266,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.094.948,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.072,00 kn, financijske rashode u iznosu 48.945,00 kn, donacije u iznosu 31.154,00 kn, te druge rashode u iznosu 232.470,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 910.266,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 768.946,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.415,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.905,00 kn.

Plaće su utvrđene odredbama Statuta, Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije i odlukama direktora Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto, odnosno neto plaća. Koncem 2011. u Stranci je bilo osam zaposlenika. Na temelju prijedloga direktora Direkcije iz veljače 2010., tijekom 2011. za tri zaposlenika su isplaćivane plaće veće od utvrđenih ugovorima o radu. Navedeni prijedlog direktora Direkcije nije potvrdilo Predsjedništvo Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 60. Statuta i članka 22. Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije, prema kojima o zasnivanju radnih odnosa i visini plaća u Direkciji odlučuje Predsjedništvo na prijedlog direktora Direkcije.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

- 4.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju*

5. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 5.1. U konsolidiranim financijskim izvještajima za 2011. rashodi za zakupnine i najamnine su iskazani u iznosu 110.197,00 kn, od čega se na Direkciju odnosi 33.095,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 77.102,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), Stranka je od dijela organizacijskih jedinica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Navedeni podaci nisu cjeloviti, jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima koje Stranka koristi na području njihove županije. Prikupljeni su podaci za 36 poslovnih prostora, prema kojima je za 16 ugovoreno plaćanje zakupnine, a 20 poslovnih prostora se koristi bez plaćanja zakupnine, uz sudjelovanje u pokriću režijskih troškova. U pojedinim slučajevima nisu zaključeni ugovori o zakupu i/ili se poslovni prostori koriste na temelju odluka jedinice lokalne samouprave o dodjeli prostora na korištenje bez naknade. U većini slučajeva zakupodavac je jedinica lokalne samouprave (grad).

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 članka 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.

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 zaključenih 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 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.

5.2. *Stranka je prihvatila 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 Stranke za 2011. 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), prihode od članarina, te obračun plaća. Navedene nepravilnosti su ponovljene i u 2011.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) i prihode od članarina, popisu imovine i obveza, rashodima za zaposlene, te poslovnim prostorima koje Stranka koristi. U 2011. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava, što nije u skladu s odredbama Statuta. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011. je donesen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2010. Prihodi su ostvareni za 6.012.683,00 kn ili 58,5% manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni za 5.932.562,00 kn ili 52,6% manje od planiranih. Odstupanja od plana su značajna, jer Stranka nije pribavila dokumentaciju i poslovne knjige od većine organizacijskih jedinica, te nije obavila kontrolu plana na svim razinama. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni za 5.406.347,00 kn ili 74,2% manje od planiranih, te na rashode za promidžbu koji su ostvareni za 5.717.630,00 kn ili 67,2% manje od planiranih.
Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama.

Organizacijske jedinice nisu Direkciji dostavile knjigovodstvene isprave, te poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavile financijske izvještaje, te je otežana kontrola iskazanih podataka u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene. Ulazni računi Direkcije i organizacijskih jedinica obuhvaćenih revizijom, nisu kontrolirani i nije ovjerio zakonski predstavnik, odnosno ovlaštene osobe, računi za reprezentaciju u većini slučajeva ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena, pojedini rashodi su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije o nastalom poslovnom događaju, a pojedini rashodi evidentirani u 2011. se odnose na rashode iz ranijih godina. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno.

Financijski izvještaji za 2011., 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 financijske izvještaje, Državnom uredu za reviziju nije dostavljen godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer su iskazani podaci za devet od ukupno 22 organizacijske jedinice Stranke. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., za prethodnu godinu je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn, dok je u 2011. preneseni višak prihoda iskazan u iznosu 422.231,00 kn, što je za 143.301,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2010. Također u financijskim izvještajima za 2010. iskazan je manji višak prihoda za 52.650,00 kn, te je preneseni višak prihoda za 2011. trebao iznositi 618.182,00 kn, a manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 461.128,00 kn. Financijske izvještaje nije potpisao zakonski zastupnik.

Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen.

Financijski izvještaji za 2011., izvješća o donacijama primljenim tijekom 2011. i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web-stranicama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni na web-stranicama Stranke. (točka 2. Nalaza)

- Stranka nema podatke o iznosu sredstava koja joj pripadaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer u većini slučajeva Stranci nisu dostavljene odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate ovih prihoda. Prihodi od godišnjih članarina su ostvareni u iznosu 46.563,00 kn, a od članskih doprinosa u iznosu 23.634,00 kn. Potraživanja za članarine nisu iskazana, a u odnosu na broj članova Stranke i iznos članarina, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu godišnjih članarina nisu poduzimane. Evidencija članova koji su obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.882.453,00 kn, a osim na račune Direkcije uplaćivani su i na račune organizacijskih jedinica. Stranka nema podatke o svim donacijama koje su uplaćene na račune organizacijskih jedinica. (točka 3. Nalaza)

- Plaće u pojedinim slučajevima nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije. (točka 4. 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 5. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujedinio 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 prosinca 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Financijskim planom za 2011. ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.271.228,00 kn, rashodi u iznosu 11.217.417,00 kn, a planirani manjak prihoda iznosi 999.189,00 kn. Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 4.258.545,00 kn, rashodi u iznosu 5.337.855,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.079.310 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 422.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 657.079,00 kn. U konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima koncem 2011. za prethodnu godinu je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn, dok je u 2011. preneseni višak prihoda iskazan u iznosu 422.231,00 kn, što je za 143.301,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2010. Također u financijskim izvještajima za 2010. iskazan je manji višak prihoda za 52.650,00 kn, te je preneseni višak prihoda za 2011. trebao iznositi 618.182,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju 461.128,00 kn. Obveze iznose 1.523.542,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su veće za 1.010.545,00 kn ili 197,0%. Ostvareni prihodi u iznosu 4.258.545,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 754.472,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 953.168,00 kn, od članarina u iznosu 70.197,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.882.453,00 kn, te druge prihode u iznosu 598.255,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Potraživanja iznose 575.574,00 kn i odnosu na stanje iskazano početkom godine su veća za 199.211,00 kn ili 53,0%.

Na potraživanja koja su nastala međusobnim kreditiranjem se odnosi 571.515,00 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 se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 910.266,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.094.948,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.072,00 kn, financijske rashode u iznosu 48.945,00 kn, donacije u iznosu 31.154,00 kn, te druge rashode u iznosu 232.470,00 kn. Prema odredbama članka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i izvješća o primljenim donacijama u 2011. Financijski plan i godišnji program rada za 2011. nisu objavljeni. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010., a odnose se na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), prihode od članarina, te obračun plaća. Revizijom za 2011. su utvrđene i druge nepravilnosti, koje se odnose na utvrđivanje financijskog rezultata i poslovne prostore koje Stranka koristi. Navedene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA

Zagreb, rujan 2012.

SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2011.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	11
Nalaz za 2011.	13
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/7
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 13. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. veljače do 13. rujna 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Primorska 5. Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Zalaže se za slobodu i boljitak hrvatskog naroda i svih hrvatskih državljana, u skladu s odredbama sadržanim u temeljnim načelima Stranke. Stranka politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske, a za ostvarivanje svojih političkih ciljeva bori se mirnim i demokratskim sredstvima.

Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom rada. Statut 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.

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 2011. Stranka je imala 494 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, pročelništva, 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 u veljači 2012., u skladu s odredbama Statuta, Glavnom stanu podnio Godišnje izvješće o radu za 2011.

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.

Na temelju odredbi Statuta su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o pečatima i memorandumima Stranke, Odluka o visini članarina, Odluka o financijskom poslovanju, te drugi akti).

Koncem 2011. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2012.) 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 u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2012.) je Vlado Jukić.

Planiranje

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 mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Stranka je koncem prosinca 2010. donijela financijski plan za 2011., te plan i program rada za 2011. Financijskim planom za 2011. ukupni prihodi i ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.590.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima (iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu 2.680.000,00 kn, od donacija u iznosu 1.500.000,00 kn, od članarina u iznosu 400.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.203.000,00 kn (od čega 1.300.000,00 kn za usluge promidžbe i informiranja i 1.903.000,00 za druge materijalne rashode), financijske rashode u iznosu 747.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 480.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 100.000,00 kn, donacije u iznosu 50.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Program rada Stranke za 2011. obuhvaća opći dio, te redovne i izvanredne aktivnosti Stranke. Općim dijelom je planirano održavanje redovne godišnje Konvencije Stranke u okviru koje se održava središnja proslava 150 godina Stranke, organiziranje tribina u svim županijama prigodom obljetnice Stranke, provođenje nadzora i edukacije članova Stranke izabranih za članove u predstavničkim tijelima lokalne samouprave s ciljem poticanja aktivnijeg sudjelovanja u političkom radu, te aktiviranje rada stranačkih organizacija vezano za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor.

U okviru redovnih aktivnosti planirano je održavanje redovnih i izvanrednih sjednica tijela Stranke, provođenje aktivnosti zastupnika i vijećnika Stranke u predstavničkim tijelima, koordinacija tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke koji su dužnosnici izvršne vlasti u jedinicama lokalne samouprave, organizacija obilježavanja obljetnica, organizacija ili sudjelovanje u organizaciji kulturnih, športskih i drugih javnih događaja, organizacija javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa Stranke, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te suradnja s udrugama, državnim tijelima i tijelima jedinica lokalne samouprave u događanjima koji su svojim sadržajem u skladu s načelima i Programom Stranke.

U okviru izvanrednih aktivnosti, predviđena je organizacija sudjelovanja Stranke na izvanrednim izborima, te organizacija seminara i političke akademije radi osposobljavanja svih kandidata na listama Stranke za izbore za zastupnike u Hrvatskom saboru.

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 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2012. 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 iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.857.794,00 kn, što je za 1.364.563,00 kn ili 54,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 732.206,00 kn ili 16,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.075,00	407.236,00	98,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.853.599,00	1.937.069,00	104,5
3.	Prihodi od članarina	174.440,00	247.186,00	141,7
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	46.050,00	1.260.309,00	-
5.	Drugi prihodi	6.067,00	5.994,00	98,8
	Ukupno	2.493.231,00	3.857.794,00	154,7

Ukupni prihodi ostvareni za 2011. su veći za 1.364.563,00 kn ili 54,7% u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.214.259,00 kn, a prikupljeni su i raspoređeni za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 407.236,00 kn se odnose na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 377.236,00 kn, te na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 30.000,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., 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) koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Prema odredbama navedenih zakona, 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 imaju političke stranke koje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobiju više od 5,0% važećih glasova birača izborne jedinice. Stranka je imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru, a raspoređena sredstva su doznačavana na središnji račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima. Na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor, Stranka je u jednoj izbornoj jedinici ostvarila više od 5,0% važećih glasova birača.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 1.937.069,00 kn se odnose na sredstva za redovito financiranje Stranke i naknade za troškove izborne promidžbe. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje određena stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Raspoređena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se trebaju doznačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke, na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju, prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se raspoređuju na način da 70,0% ostvarenih prihoda mogu trošiti podružnice, odnosno županijska vijeća Stranke, a 30,0% prihoda središnja tijela Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 247.186,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke su dužni redovito plaćati članarinu, a članu koji se ogriješi o Statut ili radi suprotno temeljnim načelima Stranke, mogu se izreći stegovne mjere.

Prema odredbama Statuta, članstvo u Stranci prestaje na temelju pisane izjave predsjednika podružnice, kojom izjavljuje da je član odbio platiti članarinu. Članovi koji nisu platili članarinu nemaju status aktivnog člana, odnosno nisu imali pravo kandidiranja i glasovanja kod biranja članova u tijela Stranke.

Prema Odluci Glavnog stana Stranke iz veljače 2011., utvrđeni su godišnji iznosi članarine za 2011., koja je iznosila 50,00 kn po članu, odnosno 100,00 kn za obitelji s više od dva člana Stranke. Također, iznosi članarina za pojedine članove Stranke ovisno o funkciji koju obavljaju u Stranci, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno za saborske zastupnike, utvrđene su u iznosu od 300,00 kn do 1.000,00 kn.

Prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatraju redoviti novčani iznosi što ga članovi političke stranke plaćaju na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke. Stranka je dužna voditi evidenciju o primitku članarina i izdavati potvrde o primitku članarina.

Stranka je uredno vodila evidencije o primljenim članarinama i izdavala potvrde u skladu s odredbama navedenog Zakona, 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) (dalje u tekstu: Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.260.309,00 kn, što je 32,7% ukupnih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (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 Stranke.

Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.260.309,00 kn se odnose na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2011. u iznosu 1.210.159,00 kn, te na dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 50.150,00 kn koji su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani na računu odgođenog priznavanja prihoda. Dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 50.150,00 kn su primljeni od 14 pravnih osoba u prosincu 2010. za proslavu 150. obljetnice na Konvenciji Stranke u veljači 2011., te su, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), preneseni na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2011.

Tijekom 2011. ostvareni su dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 1.210.159,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 23 pravne osobe u iznosu 165.470,00 kn i 94 fizičke osobe u iznosu 929.290,00 kn, te primljene u obliku proizvoda ili usluga od osam pravnih osoba u iznosu 83.199,00 kn i pet fizičkih osoba u iznosu 32.200,00 kn. Ostvareni su za redovan rad Stranke u iznosu 17.400,00 kn, te za predizbornu promidžbu u iznosu 1.192.759,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu iznosili su od 100,00 kn do 25.000,00 kn od pravnih osoba, a od fizičkih osoba od 100,00 kn do 30.000,00 kn.

Dobrovoljni priloz (donacije) u obliku proizvoda i usluga iznosili su od 1.000,00 kn do 20.910,00 kn od pravnih osoba, a od fizičkih osoba od 800,00 kn do 27.000,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda i vodi se evidencija u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina. Na web stranici Stranke su objavljena polugodišnja izvješća o primljenim donacijama, te izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 5.994,00 kn, a odnose se na prihode od naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 4.554,00 kn, te prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 1.440,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.979.622,00 kn, što je za 487.259,00 kn ili 14,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 610.378,00 kn ili 13,3%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	462.729,00	466.719,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	1.803.434,00	3.326.332,00	184,4
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	274.626,00	1.504.692,00	547,9
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.528.808,00	1.821.640,00	119,2
3.	Rashodi amortizacije	99.256,00	106.246,00	107,0
4.	Financijski rashodi	1.064.792,00	72.526,00	6,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	55.457,00	3.000,00	5,4
6.	Drugi rashodi	6.695,00	4.799,00	71,7
	Ukupno	3.492.363,00	3.979.622,00	114,0
	Manjak prihoda		121.828,00	

Pojedini rashodi su ostvareni više, a pojedini manje u odnosu na prethodnu godinu. Više su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje jer su u 2011. ostvareni rashodi koji se odnose na predizbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji financijski rashodi, jer su u 2010. ostvareni rashodi prema izvansudskoj nagodbi.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode, rashode za promidžbu i informiranje, te rashode za zaposlene.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.821.640,00 kn se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 414.459,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 403.961,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 290.654,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 242.704,00 kn, materijal i energiju u iznosu 191.705,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 81.753,00 kn, komunalne usluge u iznosu 50.218,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima Stranke u iznosu 46.414,00 kn, reprezentaciju u iznosu 32.716,00 kn, usluge uređenja prostora u iznosu 21.195,00 kn, te druge usluge u iznosu 45.861,00 kn.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.504.692,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor održane u prosincu 2011. u iznosu 1.344.741,00 kn, te usluge promidžbe redovnih aktivnosti Stranke u iznosu 159.951,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge oglašavanja u elektronskim medijima (snimanje, montaža i emitiranje promidžbenih poruka, spotova i reportaža putem televizije i radija) u iznosu 598.254,00 kn, na javnim površinama (oglašavanje promidžbenih poruka putem plakata za vrijeme predizbornih aktivnosti) u iznosu 387.317,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 184.670,00 kn (olovke, upaljači, majice, kabanice, kape, šalovi i drugi promidžbeni materijal s logom Stranke), tisak u iznosu 164.063,00 kn (tiskanje promidžbenih plakata, te oglašavanje u dnevnom i tjednom tisku), te druge usluge promidžbe i informiranja (savjetovanje, organizacija, održavanje koncerata i druge aktivnosti za vrijeme održavanja predizbornih skupova) u iznosu 170.388,00 kn. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u 2011. je objavljen na web stranici Stranke. Objavljeni podaci iskazani u izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 466.719,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 387.815,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 66.704,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, dar u naravi, te dar za djecu) u iznosu 12.200,00 kn. Tijekom 2011. Stranka je imala četiri zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda iskazan je u iznosu 121.828,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 9.090,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.738,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 839.573,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	373.652,00	300.224,00	80,3
2.	Financijska imovina	698.464,00	539.349,00	77,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	577.468,00	109.154,00	18,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo	17.781,00	213.264,00	1.199,4
2.2.	Potraživanja za prihode	59.350,00	178.411,00	300,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	43.865,00	38.520,00	87,8
Ukupno imovina		1.072.116,00	839.573,00	78,3
3.	Obveze	990.694,00	893.875,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode	758.523,00	87.266,00	11,5
3.2.	Obveze kredite i zajmove	182.021,00	806.609,00	443,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	50.150,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	81.422,00	-54.302,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.072.116,00	839.573,00	78,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 300.224,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 165.583,00 kn, opremu u iznosu 101.329,00 kn, građevinske objekte u iznosu 26.167,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.581,00 kn i knjige u iznosu 564,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 73.428,00 kn ili 19,7%, zbog obračuna ispravka vrijednosti, te rashoda opreme obavljenog prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te potraživanja za više plaćene poreze i drugo u iznosu 213.264,00 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 11.521,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 178.411,00 kn se odnose na potraživanja iz proračuna u iznosu 164.061,00 kn, od kupaca (za prodani automobil) u iznosu 11.000,00 kn, te na prihode od članarina u iznosu 3.350,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.) naplaćena su potraživanja u iznosu 133.778,00 kn. Za potraživanje u iznosu 11.000,00 kn je pokrenut ovršni postupak.

Obveze i vlastiti izvori iznose 839.573,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 893.875,00 kn i vlastite izvore iskazane u negativnom iznosu 54.302,00 kn. Vlastiti izvori iznose 58.436,00 kn, a iskazani su u negativnom iznosu, jer je iskazan manjak prihoda u iznosu 112.738,00 kn.

Obveze u iznosu 893.875,00 kn se odnose na obveze za kredit prema poslovnoj banci u iznosu 686.000,00 kn, zajmove (financijski najam automobila) u iznosu 120.609,00 kn, materijalne rashode u iznosu 48.005,00 kn, zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 38.520,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 741,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje obveze su manje za 96.819,00 kn ili 9,8%.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 48.005,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 28.512,00 kn, te za autorske honorare u iznosu 19.493,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za tiskarske usluge u iznosu 7.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 6.197,00 kn i najam dvorane u iznosu 3.500,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. su iznosile 30.721,00 kn, od čega su do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.) podmirene obveze u iznosu 23.628,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 prihodima 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 sa zakonskim predstavnikom, te drugim zaposlenicima 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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, obveza i imovine, te obavljanje godišnjeg popisa imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Naložio je vođenje evidencije o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- evidentirana je imovina i obavljen je godišnji popis imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- vođene su evidencije o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

- rashodi i obveze nisu iskazani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

Nalaz za 2011.

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 i prihode u dijelu koji se odnosi na dobrovoljne priloge (donacije).

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

Stranka je koncem prosinca 2010. donijela financijski plan za 2011., te plan i program rada za 2011. Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi i ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.590.000,00 kn.

Plan i program rada za 2011., kojim su opisane glavne aktivnosti Stranke obuhvaća opći dio, te redovne i izvanredne aktivnosti. Općim dijelom je planirano održavanje redovne godišnje Konvencije Stranke (veljača 2011.) u okviru koje se održava središnja proslava 150 godina Stranke, organiziranje tribina u svim županijama prigodom obljetnice Stranke, provođenje nadzora i edukacije članova Stranke izabranih za članove u predstavničkim tijelima u jedinicama lokalne samouprave s ciljem poticanja aktivnijeg sudjelovanja u političkom radu, te aktiviranje rada stranačkih organizacija vezano uz izbore za zastupnike u Hrvatski sabor. U okviru redovnih aktivnosti Stranke, planirano je održavanje redovnih i izvanrednih sjednica tijela Stranke, provođenje aktivnosti zastupnika i vijećnika Stranke u predstavničkim tijelima, koordinacija tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke koji su dužnosnici izvršne vlasti u jedinicama lokalne samouprave, organizacija obilježavanja obljetnice, organizacija ili sudjelovanje u organizaciji kulturnih, športskih i drugih javnih događaja, organizacija javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa Stranke, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te suradnja s udrugama, državnim tijelima i tijelima jedinica lokalne samouprave u događanjima koji su svojim sadržajem u skladu s načelima i programom Stranke. U okviru izvanrednih aktivnosti, predviđena je organizacija sudjelovanja Stranke na izvanrednim izborima, te organizacija seminara i političke akademije radi osposobljavanja svih kandidata na listama Stranke za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor. U Planu i programu rada koji sadrži opis glavnih aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za njihovu provedbu. Također, na računima za robu i usluge u većini slučajeva nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni. Iz spomenutih razloga nije vidljivo jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom 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.

Državni ured za reviziju predlaže 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.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji sastavljaju za Stranku u cjelini. U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze i rashodi za različite usluge koje su obavljene u 2010. (naknade poslovnoj banci za prosinac 2011., za potrošenu električnu energiju, plin, telefon, poštarina, emitiranje božićnih i novogodišnjih čestitki, student-servis, zakupnina) u iznosu 44.086,00 kn. Navedene obveze i rashode je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2010., i iskazati u financijskim izvještajima za 2010. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nisu iskazani rashodi i obveze za primljene zajmove u iznosu 14.000,00 kn, koji se odnose na naknadu poslovnoj banci za korištenje kredita koja je plaćena u srpnju 2011. (iz sredstava odobrenog kredita). Evidentiranje je obavljeno početkom 2012. na računu manjka prihoda i obveza za primljene zajmove. Prema odredbama članaka 16. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Rashodi se 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 i iskazivanje rashoda i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz i prijedloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u budućem poslovanju postupati u skladu s danim nalogom i preporukama. Vezano za sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, Stranka navodi da će u programu rada navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za provedbu planiranih aktivnosti.*

Vezano za evidentiranje i iskazivanje rashoda i obveza navodi da će poduzeti sve potrebne radnje u cilju evidentiranja rashoda u razdoblju u kojem su nastali.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.857.794,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.937.069,00 kn, te na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.260.309,00 kn.

Tijekom 2011. na račun Stranke su uplaćene donacije u iznosu 580,00 kn od devet anonimnih izvora. Uplaćene donacije su doznačene u korist državnog proračuna, ali nisu prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu. Također nije vođena Evidencija o primljenim donacijama u novcu iz zabranjenih izvora.

Prema odredbi članka 22. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjuju se donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora, odnosno donacije za koje u trenutku uplate nisu poznati podaci o donatoru, odnosno za koje se sa sigurnošću ne može utvrditi donator. Donacije iz nedopuštenih izvora uplaćene na račun Stranke, Stranka je dužna odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a uplaćena sredstva doznačiti u korist državnog proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina. Stranka je također dužna voditi Evidenciju o primljenim donacijama u novcu iz zabranjenih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže 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 izdavanju potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je kod evidentiranja dobrovoljnih priloga (donacija) iz neimenovanih (anonimnih) izvora učinjen propust zbog pogrešnog tumačenja članka 22. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, da namjera nije bila izbjegavanje primjene odredbi spomenutog Zakona, te da će u budućem poslovanju poduzeti sve aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje navodi da navedene donacije nisu donirane putem SMS poruka ili telefonskih govornih automata nego da su bile uplaćene na račun za financiranje izborne promidžbe. S obzirom da je na izvodima poslovne banke bilo navedeno samo prezime uplatitelja, te da nije bilo moguće dobiti druge podatke o uplatiteljima (ime, OIB, adresa i drugo), uplaćene donacije koje nisu imale sve propisane elemente su u zakonskom roku prosljeđene Ministarstvu financija kao donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora, što je evidentirano u informacijskom sustavu Državnog izbornog povjerenstva, te se smatralo da su poduzete sve aktivnosti u skladu sa spomenutim Zakonom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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. Bila je zabranjena 6. siječnja 1929., te je obnovljena 25. veljače 1990. i upisana u registar političkih stranaka. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske. Financira se iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih izvora. Koncem 2011. je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Daniel Srb. Program rada i financijski plan za 2011. je donesen. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 4.590.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 3.857.794,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 3.979.622,00 kn, a manjak prihoda iznosi 121.828,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 9.090,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.738,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.937.069,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.260.309,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 407.236,00 kn, od članarina u iznosu 247.186,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 5.994,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.260.309,00 kn se odnose na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2011. u iznosu 1.210.159,00 kn, te na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2010. u iznosu 50.150,00 kn (u 2010. evidentirano na računu odgođenog priznavanja prihoda). Tijekom 2011. primljeni su dobrovoljni prilogi (donacije) od 31 pravne osobe u iznosu 248.669,00 kn (od čega 165.470,00 kn u novcu i 83.199,00 kn u obliku proizvoda i usluga) i 99 fizičkih osoba u iznosu 961.490,00 kn (od čega 929.290,00 kn u novcu i 32.200,00 kn u obliku proizvoda i usluga). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se izdaju potvrde i vode propisane evidencije. Ostvareni prihodi su uglavnom korišteni za financiranje aktivnosti utvrđenim programom rada. Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi i rashodi za promidžbu i informiranje.

Ostvareni su najvećim dijelom za financiranje predizborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, održavanje redovitih i izvanrednih sjednica tijela Stranke, obilježavanje obljetnica, organizaciju i sudjelovanje u organizaciji kulturnih i športskih događanja, organizaciju javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa Stranke. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u 2011., financijski izvještaji za 2011., te godišnji program rada i financijski plan.

Prema evidenciji o korištenju poslovnih prostora, pojedine podružnice Stranke koriste poslovne prostore u vlasništvu jedinica lokalne samouprave bez naknade, na temelju ili bez zaključenih ugovora. S obzirom da, prema odredbama članaka 10. i 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u obliku usluga ili se smatra donacijom iz zabranjenih izvora, Stranka poduzima aktivnosti na usklađivanju, odnosno zaključivanju ugovora za korištenje poslovnih prostora u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode nisu značajno 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

HRVATSKA STRANKA PRAVA
DR. ANTE STARČEVIĆ

Krapina, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/27
URBROJ: 613-02-03-12-7

Krapina, 12. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA DR. ANTE STARČEVIĆ ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 12. prosinca 2012.

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. i izmjenama iz listopada 2010. 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, Glavni stan, Predsjednica, Predsjedništvo, Tajništvo, 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 osnivaju 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 2011., na području Republike Hrvatske su ustrojene 103 organizacijske jedinice 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 te drugi akti), kojima je uređeno poslovanje Stranke. Koncem 2011. Stranka je imala jednu zaposlenicu.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je u prosincu 2010. donijela Predsjednica Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Ukupni prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 866.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 600.000,00 kn, članarina u iznosu 146.000,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 115.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 500.000,00 kn, usluge telefona, pošte, energije i održavanja u iznosu 120.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 60.000,00 kn, materijal u iznosu 60.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 60.000,00 kn, troškove putovanja u iznosu 40.000,00 kn, druge troškove u iznosu 20.000,00 kn, te na naknade banci u iznosu 6.000,00 kn. Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva, Glavnog stana i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine te pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada Stranke za 2011. je donijelo Predsjedništvo Stranke u prosincu 2010. Program sadrži redovite aktivnosti, aktivnosti vezane uz pripremu za parlamentarne izbore i izvanredne aktivnosti. Redovne aktivnosti Stranke se odnose na održavanje redovnih i izvanrednih sjednica tijela Stranke, aktivnijeg rada na osnivanju novih temeljnih organizacijskih jedinica, rad na širenju članstva, koordinaciji tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke u jedinicama lokalne samouprave, organiziranja tiskovnih konferencija i informiranja javnosti, seminara i edukaciju članova Stranke. U okviru izvanrednih aktivnosti predviđeno je sudjelovanje u aktivnostima udruga koje imaju za cilj prevenciju i suzbijanje zlorabe opojnih droga te pomoć udrugama za prevenciju i suzbijanje zlorabe opojnih droga, udruga roditelja, terapijskim zajednicama i komunama. Godišnji program rada ne sadrži predviđene financijske pokazatelje za financiranje Stranke raspoređene prema predviđenim aktivnostima Stranke. Zbog navedenoga Stranka ne prati izvršenje programa prema rashodima i izvorima financiranja. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za redovne aktivnosti predviđene programom rada ili se odnose na predizborne aktivnosti Stranke.

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 i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web-stranicama Stranke 28. veljače 2012. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima Stranke ne odgovaraju 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 448.354,00 kn, što je za 114.941,00 kn ili 34,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 417.646,00 kn ili 48,2%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	115.177,00	88.905,00	77,2
2.	Prihodi od članarina	73.717,00	88.554,00	120,1
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	144.490,00	270.888,00	187,5
4.	Drugi prihodi	29,00	7,00	24,1
	Ukupno	333.413,00	448.354,00	134,5

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 126.398,00 kn se odnosi na povećanje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).

Stranka u 2011. nije ostvarila prihode iz državnog proračuna, s obzirom da 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. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka nije imala zastupnika u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 88.905,00 kn, što je 19,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna gradova u iznosu 44.099,00 kn, županije u iznosu 40.000,00 kn i u iznosu općina 4.806,00 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 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 88.554,00 kn, što je 19,8% 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 nije izdala 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 i 93/11).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 270.888,00 kn, što je 60,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilogi (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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 44 fizičke osobe u iznosu 165.722,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 100,00 kn do 30.000,00 kn te od 20 pravnih osoba u iznosu 105.166,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 300,00 kn do 18.000,00 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. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su izdavane potvrde o primitku, osim za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u ukupnom iznosu 44.158,00 kn (od 12 fizičkih osoba u iznosu 42.158,00 kn i jedne pravne osobe u iznosu 2.000,00 kn), za koje potvrde nisu izdane.

Na web-stranicama Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci iz Izvješća o primljenim donacijama odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke, dok podaci u financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 928.665,00 kn, što je za 613.203,00 kn ili 194,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 62.665,00 kn ili 7,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	59.272,00	63.850,00	107,7
2.	Materijalni rashodi	242.283,00	853.046,00	352,1
2.1.	- Rashodi za promidžbu	25.528,00	518.416,00	2.030,8
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	216.755,00	334.630,00	154,4
3.	Rashodi za amortizaciju	11.894,00	7.621,00	64,1
4.	Financijski rashodi	2.013,00	4.148,00	206,1
	Ukupno	315.462,00	928.665,00	294,4
	Višak prihoda	17.951,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	480.311,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 492.888,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu, a na njihovo povećanje su utjecale aktivnosti Stranke vezane uz izbore za zastupnike u Hrvatski sabor održane u prosincu 2011.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 86.133,00 kn se odnose na rashode za uredski materijal (dio rashoda u iznosu 78.271,00 kn se odnosi na rashode za izbornu promidžbu, a dio na rashode za uredski materijal u iznosu 7.862,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 59.767,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 55.854,00 kn, reprezentaciju u iznosu 49.222,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 47.670,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 35.984,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 63.850,00 kn, što je 6,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaću jedne zaposlenice u iznosu 54.480,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 9.370,00 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.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 518.416,00 kn, što je 55,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu zastava i ID iskaznica, usluge oglašavanja u dnevnim novinama, televizijskim i radio postajama, pružanje marketinških usluga u kampanji za parlamentarne izbore, usluge tiskanja letaka, džepnih kalendara i plakata, te usluge oglašavanja na web-stranicama. Osim toga, dio rashoda za izbornu promidžbu (78.271,00 kn) evidentiran je na računu rashoda za uredski materijal, te ukupni rashodi za promidžbu iznose 596.687,00 kn. Unutar rashoda za izbornu promidžbu evidentirani su i rashodi za redovno poslovanje Stranke. Analitička evidencija rashoda za izbornu promidžbu nije ustrojena.

Podaci iskazani u Izvještaju o financiranju izborne promidžbe koje je dostavljeno Državnom izbornom povjerenstvu i objavljeno na web-stranicama Stranke ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 334.630,00 kn, što je 36,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 86.133,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 59.767,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 55.854,00 kn, reprezentaciju u iznosu 49.222,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 47.670,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 35.984,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., iskazan u iznosu 480.311,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 17.951,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 480.311,00 kn, umjesto u iznosu 462.360,00 kn (manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 480.311,00 kn nije umanjeno za preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.951,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 493.266,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	55.095,00	47.474,00	86,2
2.	Financijska imovina	1.912,00	445.792,00	-
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.912,00	4.682,00	244,8
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	441.110,00	-
	Ukupno imovina	57.007,00	493.266,00	-
3.	Obveze	17.806,00	493.266,00	-
3.1.	Obveze za rashode	17.806,00	339.635,00	-
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	153.631,00	-
4.	Vlastiti izvori	39.201,00	0,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.007,00	493.266,00	-

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011., iskazana je u financijskim izvještajima u iznosu 493.266,00 kn (povećanje za 436.259,00 kn), a utvrđeno je da vrijednost imovine iznosi 52.155,00 kn i manja je za 4.852,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 7.621,00 kn ili 13,8%, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine iskazana je u iznosu 445.792,00 kn a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 4.682,00 kn te na potraživanja za prihode u iznosu 441.110,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 441.110,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a iskazana su u financijskim izvještajima.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 334.804,00 kn i za obveze za zajmove u iznosu 153.631,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 475.460,00 kn. Povećanje obveza, posljedica je preuzetih obveza prema dobavljačima zbog provođenja predizborne kampanje. Do sredine rujna 2012. podmirene su obveze u iznosu 231.981,00 kn ili 69,3%. Obveze za zajmove iznose 153.631,00 kn. Odnose na zajmove primljene od dvije fizičke osobe (čelnici stranke) u ukupnom iznosu 165.000,00 kn (jedna 115.000,00 kn i druga 50.000,00 kn). Tijekom 2011. otplaćen je dio duga u iznosu 11.369,00 kn (jednoj fizičkoj osobi).

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 0,00 kn i manji su za 39.201,00 kn u odnosu na početak godine (smanjenje se odnosi na iskazani višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju 17.951,00 kn i stanje vlastitih izvora početkom 2011. u iznosu 21.250,00 kn). S obzirom da manjak prihoda koncem 2011. iznosi 480.311,00 kn, a smanjenje vlastitih izvora iznosi 39.201,00 kn, manjak vlastitih izvora trebalo je iskazati u iznosu -441.110,00 kn.

Uvidom u poslovne knjige i dokumentaciju Stranke utvrđeno je da je u financijskim izvještajima koncem 2011., vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora trebalo iskazati u iznosu 52.155,00 kn. Imovina u iznosu 52.155,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 47.474,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.681,00 kn. Obveze iznose 493.266,00 kn, a vlastiti izvori u negativnom iznosu 441.110,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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.

Nalaz za 2011.

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 (godišnji program rada, poslovne knjige, blagajničko poslovanje, financijski izvještaji i popis imovine i obveza), prihode u dijelu koje se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i prihode od primljenih dobrovoljnih priloga (donacija), te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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.

Prema odredbama Statuta Stranke, Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke, te je za 2011. obavio kontrolu, sastavio izvješće, te utvrdio da godišnji financijski izvještaji točno i objektivno prikazuju financijsku situaciju Stranke, te da je suglasan s godišnjim financijskim izvještajima za 2011.

Revizijom je utvrđeno da Stranka nije uspostavila učinkoviti sustav unutarnjih kontrola. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod računovodstvenog poslovanja (vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena u poslovne knjige, knjigovodstvenu dokumentaciju, blagajničko poslovanje i financijske izvještaje), prihoda u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihoda od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te poslovnih prostora koje Stranka koristi.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da je poduzela odgovarajuće mjere za uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.*

2. 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Godišnji program rada

Godišnji program rada Stranke za 2011. je donesen u prosincu 2010. i ne sadrži financijske pokazatelje za financiranje predviđenih aktivnosti. Stranka ne prati izvršenje programa prema rashodima i izvorima financiranja.

Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, jesu li rashodi izvršeni za redovne aktivnosti predviđene programom rada ili se odnose na predizborne aktivnosti Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li sredstva korištenja isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže Programom rada uz opis glavnih aktivnosti planirati potrebna sredstva i izvore financiranja, radi učinkovitog upravljanja i kontrole financijskih sredstava.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode za Stranku u cjelini. Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga vode knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza, knjigu ulaznih računa, kunsku blagajnu, te analitičku evidenciju putnih naloga.

Računi dobavljača, temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu u pojedinim slučajevima kontrolirani i nisu ih potpisale odgovorna osoba ili osoba organizacijske jedinice u kojoj su nastali. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju, a knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad 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.

Manjak prihoda nad rashodima koncem 2011., u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima, nije utvrđen na propisan način odnosno nije proveden prijeboj viška prihoda raspoloživog iz prethodne godine i manjka prihoda tekuće godine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, poslovni rezultat, odnosno manjak prihoda je iskazan u iznosu 480.311,00 kn, a nije umanjen za preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 17.951,00 kn.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju stvarno iznosi 462.360,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se saldo na kraju godine utvrđuje prebijanjem računa viška i manjka.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje svih propisanih pomoćnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava.

Također se nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Pregledom blagajničke dokumentacije je utvrđeno da u razdoblju od početka rujna do konca prosinca 2011. za isplate novca iz blagajne nisu ispostavljane blagajničke isplatnice. Blagajnički izvještaji nisu sastavljani svakodnevno, odnosno u vrijeme nastanka poslovnih događaja, nego u različitim vremenskim razdobljima (za dva tjedna, mjesec dana ili dva mjeseca), iako je u tim razdobljima evidentiran veći broj poslovnih promjena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08 i 18/11), kojim je propisano da se knjiženja i druga evidentiranja trebaju obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka, svakodnevno. Evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju se voditi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplate novčanih sredstava iz blagajne sastavljati blagajničke isplatnice, a blagajničke izvještaje u vrijeme nastanka poslovnih događaja, u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2011., 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 navedene financijske izvještaje, Stranka je dostavila financijski plan za 2011., godišnji program rada, te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2011. (manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, imovina i vlastiti izvori) ne daju istinit i vjerodostojan prikaz financijskog stanja Stranke. U bilanci koncem 2011. je iskazana vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 493.266,00 kn, što ne odgovara stanju evidentiranom u poslovnim knjigama (52.155,00 kn). Unutar financijske imovine su iskazana potraživanja za prihode u iznosu 441.110,00 kn, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 0,00 kn i manji su za 39.201,00 kn u odnosu na početno stanje. Smanjenje se odnosi na iskazani višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju u iznosu 17.951,00 kn i stanje vlastitih izvora početkom 2011. u iznosu 21.250,00 kn. S obzirom da manjak prihoda koncem 2011. iznosi 480.311,00 kn, a smanjenje vlastitih izvora iznosi 39.201,00 kn, manjak vlastitih izvora je trebalo iskazati u iznosu -441.110,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u svom očitovanju navodi da je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će u godišnjem Programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja iz kojih će biti vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve su izvršeni rashodi. Nadalje, obrazlaže da je u poslovnim knjigama ispravljen manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, da su blagajnička izvješća ispisana na dnevnoj bazi, a uplatnice i isplatnice su priložene uz izvješća, te da je u financijskim izvještajima ispravljen manjak vlastitih izvora.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 448.354,00 kn, što je za 114.941,00 kn ili 34,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 88.905,00 kn, prihode od članarina u iznosu 88.554,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 270.888,00 kn, te na druge prihode u iznosu 7,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarine, te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

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

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 88.905,00 kn, što je 19,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, 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.

Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija ima 59 vijećnika. Odluke općina, gradova i županija o financiranju Stranke o iznosu raspoređenih sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna nisu pribavljene, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti naplate navedenih prihoda. Također, nisu ustrojene evidencije o potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 navedenih prihoda.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 88.554,00 kn. Stranka je ustrojila analitičku evidenciju uplata članarina. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina su propisani 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.

Odlukom Predsjednice stranke iz siječnja 2011., određene su visine i način naplate članarina i to za studente i umirovljenike članarina do 50,00 kn, odnosno prema mogućnostima, za članove središnjih tijela stranke (članovi Predsjedništva, Časni sud i Nadzorni odbor) od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn, a za sve druge članove stranke (predsjednici podružnica, gradskih i općinskih vijeća, županijskih vijeća, županijskih skupština, zamjenici gradonačelnika, načelnika i vijećnici u gradskim, općinskim vijećima i skupštini grada Zagreba) od 50,00 kn do 1.000,00 kn. Članarine su uplaćivane na žiro račun Stranke.

Za članove koji ne plaćaju članarinu redovito i nisu je uplatili u tekućoj godini, te ne podmiruju druge financijske obveze, Statutom Stranke su utvrđene stegovne mjere (ne mogu biti kandidati za stranačke funkcije, članove predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika u Hrvatski sabor, a Predsjednica Stranke, Zamjenik Predsjednice, Predsjednik Glavnog stana, Nadzornog odbora, županijskog vijeća, gradskog vijeća i izvršnog odbora podružnice su dužni pokrenuti stegovni postupak).

Potraživanja od članova za nepodmirene članarine nisu iskazana, a u odnosu na broj članova utvrđenih evidencijom Stranke, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu godišnjih članarina nisu poduzimane.

Stranka je uredno vodila evidencije o primljenim članarinama, ali nije izdavala potvrde o primitku članarine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke dužne izdavati potvrde o primitku članarine.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda 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, nalaže utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama iznos potraživanja od članova Stranke za nepodmirene članarine te poduzeti odgovarajuće mjere za njihovu naplatu u skladu sa Statutom.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 270.888,00 kn. Stranka je tijekom 2011. ostvarila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 44 fizičke osobe u iznosu 165.722,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 100,00 kn do 30.000,00 kn, te od 20 pravnih osoba u iznosu 105.166,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 300,00 kn do 18.000,00 kn.

Spomenuti prihodi su ostvareni 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) 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.

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.

Za primljene dobrovoljne priloge (donacija) su izdavane potvrde o primitku, osim za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u ukupnom iznosu 44.158,00 kn (od 12 fizičkih osoba u iznosu 42.158,00 kn i jedne pravne osobe u iznosu 2.000,00 kn).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojoj su političke stranke dužne voditi evidenciju te izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članka 8. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, potvrdu o primitku donacije je Stranka, dužna dostaviti donatoru najkasnije u roku od 15 dana od dana primitke donacije.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) 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.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave ostvaruje za vijećnike u pet jedinica, za što su pribavljene odluke i ustrojene evidencije. Također navodi, da su poduzete mjere za ispravljanje nedostataka vezano za izdavanje potvrda, te naplatu godišnjih članarina.*

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 4.1. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), Stranka je od županijskih organizacijskih jedinica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Navedeni podaci nisu cjeloviti, jer pojedine županijske organizacije nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima koje Stranka koristi na području njihove županije, a pojedine nisu dostavile podatke za neke organizacijske jedinice svoje županije. Prema prikupljenim podacima, manji broj organizacijskih jedinica ima zaključene ugovore o zakupu (od 2009. do 2012.), te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca (najvećim dijelom jedinice lokalne samouprave).

U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 59.766,00 kn, koji se odnose na najam uredskih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica u iznosu 43.131,00 kn, te najam prostora za organizaciju sastanaka tijela (središnjeg odbora, predsjedništva) Stranke i organizacijskih jedinica u iznosu 16.635,00 kn.

Iz prikupljenih podataka je također vidljivo da pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave, pravne i fizičke osobe, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje.

Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te nezavisnoj listi 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 nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, se zabranjuje 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.

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.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže će sastaviti cjelovitu dokumentaciju o poslovnim prostorima koje koristi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 kod računovodstvenog poslovanja (godišnji program rada, poslovne knjige, blagajničko poslovanje i financijski izvještaji), prihode u dijelu koje se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i prihode od primljenih dobrovoljnih priloga (donacija), te evidenciju poslovnih prostora koje Stranka koristi. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnji program rada Stranke za 2011. je donesen u prosincu 2010. i ne sadrži financijske pokazatelje za financiranje Stranke raspoređene prema predviđenim aktivnostima Stranke. Zbog navedenoga Stranka ne prati izvršenje Programa prema rashodima i izvorima financiranja. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, jesu li rashodi izvršeni za redovne aktivnosti predviđene programom rada ili se odnose na predizborne aktivnosti Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li sredstva korištenja isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.
Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Knjiga financijske imovine i obveza nije ustrojena. Analitičke evidencije putnih naloga i knjiga ulaznih računa, nisu ustrojene. Računi dobavljača, temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu u pojedinim slučajevima kontrolirani i nisu ih potpisale odgovorna osoba ili osoba organizacijske jedinice u kojoj su nastali.
Manjak prihoda nad rashodima koncem 2011. je evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu 480.311,00 kn i nije umanjen za preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 17.951,00 kn, te utvrđivanje poslovnog rezultata u poslovnim knjigama nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.
Za isplate novčanih sredstava iz blagajne, obavljene od početka rujna do konca prosinca 2011., nisu sastavljene blagajničke uplatnice i isplatnice, zbog čega nema dokaza o primitku sredstava osoba kojima su sredstva isplaćena. Blagajnički izvještaji nisu sastavljani svakodnevno, slijedom nastanka poslovnih događaja, nego u različitim vremenskim razdobljima (za dva tjedna, mjesec dana, dva mjeseca), u kojima je evidentiran veći broj poslovnih promjena.

Financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U Bilanci koncem 2011., vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu 493.265,00 kn, te nije istovjetna stanju evidentiranom u poslovnim knjigama (52.155,00 kn). Unutar financijske imovine su iskazana potraživanja za prihode u iznosu 441.110,00 kn, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama (radi uravnoteženja bilance). Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 0,00 kn i manji su za 39.201,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju u iznosu 17.951,00 kn i stanje vlastitih izvora početkom 2011. u iznosu 21.250,00 kn. S obzirom da manjak prihoda koncem 2011. iznosi 480.311,00 kn, a smanjenje vlastitih izvora iznosi 39.201,00 kn, Stranka je trebala iskazati manjak vlastitih izvora u iznosu 441.111,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- 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 iz prethodnih godina, nije ažurirana i dopunjena odlukama 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, koje su dostavljene u 2011. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave nisu dostavile navedene odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. Prihodi od godišnjih članarina su ostvareni u iznosu 88.554,00 kn. O primitku članarina Stranka nije izdavala propisane potvrde. S danom 31. prosinca 2011. nisu sastavljene pojedinačne evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., dok su mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima, koje su političke stranke dužne voditi dnevno za svaki mjesec kalendarske godine vođene. Potraživanja za članarine nisu iskazana, a u odnosu na broj članova utvrđenih evidencijom Stranke, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu članarina nisu poduzimane. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 270.888,00 kn. Stranka je tijekom 2011. ostvarila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 44 fizičke osobe u iznosu 165.722,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 100,00 kn do 30.000,00 kn, te od 20 pravnih osoba u iznosu 105.166,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 300,00 kn do 18.000,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacija) su izdavane potvrde o primitku, osim za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u ukupnom iznosu 44.158,00 kn (od 12 fizičkih osoba u iznosu 42.158,00 kn i jedne pravne osobe u iznosu 2.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)
- Prema podacima iz poslovnih knjiga i dostavljenoj dokumentaciji, Stranka ima zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora (od 2009. do 2012.), te podmiruje zakupnine na temelju računa zakupodavaca. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave, pravnih i fizičkih osoba, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje, što se 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 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 2011. bilo 103. Statutom iz listopada 2010. 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 2011., koji je donesen u prosincu 2010., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 866.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 448.354,00 kn, rashodi u iznosu 928.665,00 kn te manjak prihoda u iznosu 480.311,00 kn.

S obzirom da preneseni višak iz prethodne godine iznosi 17.951,00 kn, koncem 2011. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 462.360,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 448.354,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 88.905,00 kn, prihode od članarina u iznosu 88.554,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 270.888,00 kn (od fizičkih osoba 165.722,00 kn i pravnih osoba 105.166,00 kn), te druge prihode u iznosu 7,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 153.631,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke.

Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 63.850,00 kn, materijalne rashode u iznosu 853.046,00 kn, rashode za amortizaciju 7.621,00 kn, te financijske rashode u iznosu 4.148,00 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), financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te godišnje izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Podaci iskazani u Izvještaju o financiranju izborne promidžbe, koje je dostavljeno Državnom izbornom povjerenstvu i objavljeno na web-stranicama Stranke, nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, blagajničko poslovanje i financijski izvještaji), prihode u dijelu koje se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i prihode od primljenih dobrovoljnih priloga (donacija), te poslovne prostore koje Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	11
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/6
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 26. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. veljače do 26. srpnja 2012.

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. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

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.

Program Stranke, koji se temelji na načelima zakona, morala, etičnosti, pravde, rada, reda, odgovornosti, jednakosti i slobode, donesen je na Skupštini Stranke u lipnju 2005. 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.

Statutom iz travnja 2010. 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 sposoban hrvatski državljanin koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i program Stranke. 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.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2011., na području Republike Hrvatske je ustrojena 281 organizacijska jedinica 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. Izborna skupština se održava najmanje jednom u četiri godine, a izvještajna jednom u najmanje dvije godine. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Skupština donosi program, Statut i Poslovnik o radu Stranke, utvrđuje politiku i ciljeve Stranke, bira i razrješava predsjednika, potpredsjednika, članove Predsjedništva i Nadzornog odbora, proglašava počasne predsjednike Stranke, raspravlja i odlučuje o izvješću i radu tijela Stranke između dvije Skupštine, te odlučuje i o drugim pitanjima vezano uz djelovanje Stranke, u skladu s odredbama Statuta.

Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine, koji čine 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. Središnji odbor utvrđuje prijedlog Statuta, raspravlja pitanja unutaršnjeg ustroja i djelovanja Stranke, donosi interne i druge akte Stranke, upravlja imovinom i usvaja završni račun i bilancu, donosi program rada i financijski plan za tekuću godinu, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama, udrugama umirovljenika i udrugama civilnog društva, utvrđuje kriterije za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i tijela Stranke, priprema prijedloge kandidata i kandidacijskih lista za parlamentarne izbore, te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine.

Predsjedništvo ima jedanaest članova, a čine ga predsjednik, dva potpredsjednika, te osam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini Stranke. Predsjedništvo provodi odluke tijela Stranke i koordinira njihov rad, imenuje članove i usvaja izvješća Unutarnje kontrole, priprema financijske planove i donosi operativne odluke, daje prethodnu suglasnost na osnivanje županijskih, gradskih i općinskih organizacija, te utvrđuje tipska pravila o njihovom organizacijskom ustroju i djelovanju, ima pravo i obvezu uvođenja privremenih stegovnih mjera prema tijelima ustrojstvenih oblika Stranke, te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Središnji odbor, u skladu s odredbama Statuta.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, priprema i vodi sjednice Predsjedništva i Središnjeg odbora, predlaže glavnog tajnika Stranke, članove predsjedništva, radnih tijela, savjeta i foruma, te koordinira rad Predsjedništva, Središnjeg odbora, foruma, savjeta i radnih tijela Stranke u skladu s programom i Statutom Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini, koju izvješćuje o svome radu i radu Središnjeg odbora i Predsjedništva. Od travnja 2008. predsjednik Stranke je Silvano Hrelja.

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. Sastoji se od pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi), te o svome radu izvještava Skupštinu.

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. Organizira i koordinira rad tijela Stranke, neposredno rukovodi tajništvom i drugim administrativno tehničkim poslovima, a obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Od travnja 2008. glavna tajnica Stranke je Vesna Mandarić.

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.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u ožujku 2011., na sjednicama Predsjedništva, te Nadzornog i Središnjeg odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Ukupni prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 3.366.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 754.500,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.962.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 400.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.220.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 25.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 51.500,00 kn. Planom nisu planirani rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, volonterima i članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima, te članarine i donacije (pomoći), koji su ostvareni u ukupnom iznosu 165.208,00 kn. Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva, Središnjeg i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada za 2011. nije donesen.

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 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 12. ožujka 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.877.097,00 kn, što je za 298.885,00 kn ili 9,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 489.403,00 kn ili 14,5%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.076,00	377.236,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.959.860,00	2.053.580,00	104,8
3.	Prihodi od članarina	228.989,00	309.820,00	135,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	35.000,00	60.216,00	172,0
5.	Drugi prihodi	539.057,00	76.245,00	14,1
	Ukupno	3.175.982,00	2.877.097,00	90,6

Od ukupnih prihoda na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 457.155,00 kn ili 15,9%, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 2.419.942,00 kn ili 84,1% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 462.812,00 kn se odnosi na druge prihode radi isključenja transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 377.236,00 kn, što je 13,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor u siječnju 2011. 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. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka je imala jednog zastupnika.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.053.580,00 kn, što je 71,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), 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 309.820,00 kn, što je 10,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 218.883,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 90.937,00 kn.

Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu članova, utvrđena je odredbama članka 8. Statuta i članka 4. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. O primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice koje ne 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). Organizacijske jedinice Stranke su u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. (obrazac E-G).

Prihodi od članskih doprinosa se odnose na sredstva, koja su prema odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, 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 1,0% do 3,0% neto naknade, ovisno o funkciji.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 60.216,00 kn, što je 2,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su 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 navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od jedne fizičke osobe u iznosu 19.000,00 kn, te od deset pravnih osoba u iznosu 41.216,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 400,00 kn do 12.000,00 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.

Na web stranici Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, nisu objavljeni.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 76.245,00 kn, što je 2,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata za dane zajmove, depozite po viđenju, otpis obveza i drugo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.184.630,00 kn, što je za 925.353,00 kn ili 28,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 818.130,00 kn ili 24,3%. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za promidžbu koji su ostvareni za 286.882,00 kn ili 47,8% više od planiranih, te rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, volonterima i članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima, te članarine i donacije (pomoći), koji nisu planirani, a ostvareni su iznosu 165.208,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	119.999,00	-
2.	Materijalni rashodi	2.561.074,00	3.562.167,00	139,1
2.1.	- Rashodi za promidžbu	160.632,00	886.882,00	552,1
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	2.400.442,00	2.675.285,00	111,4
3.	Rashodi za amortizaciju	19.507,00	23.463,00	120,3
4.	Financijski rashodi	65.913,00	47.127,00	71,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	27.902,00	11.350,00	40,7
6.	Drugi rashodi	584.881,00	420.524,00	71,9
	Ukupno	3.259.277,00	4.184.630,00	128,4
	Manjak prihoda	83.295,00	1.307.533,00	1.569,8

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 726.250,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu, s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.182.476,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 510.012,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 409.242,00 kn, reprezentaciju u iznosu 478.813,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 429.170,00 kn, naknade osobama za obavljanje aktivnosti izvan radnog odnosa u iznosu 131.163,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 114.311,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 109.765,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 4.184.630,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 1.740.742,00 kn ili 41,6% ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 2.443.888,00 kn ili 58,4%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 119.999,00 kn, što je 2,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće jednog zaposlenika, s kojim je u ožujku 2011. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (do konca godine), uz prethodnu suglasnost Predsjedništva Stranke. Obračun plaća je obavljan prema zaključenom ugovoru o radu, kojim je utvrđena osnovna plaća u iznosu 10.239,00 kn bruto. U siječnju 2012. je zaključen novi ugovor o radu, na određeno vrijeme do 31. ožujka 2012.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 886.882,00 kn, što je 21,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u dnevnim novinama, pružanje marketinških usluga u kampanji za parlamentarne izbore, usluge tiskanja letaka, džepnih kalendara i plakata, te usluge oglašavanja na web stranici. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 822.609,00 kn su ostvareni u Središnjici u iznosu 712.665,00 kn, te organizacijskim jedinicama Zagrebačke županije u iznosu 109.944,00 kn. U okviru rashoda koji su ostvareni u Središnjici, na usluge promidžbe i informiranja za izbore zastupnika u Hrvatski sabor (koji su održani 4. prosinca 2011.) se odnosi 618.185,00 kn, a za redovno poslovanje Stranke 94.480,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Stranke. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.675.285,00 kn, što je 63,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 510.012,00 kn, reprezentaciju u iznosu 478.813,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 429.170,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 409.242,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 131.163,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 114.311,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 109.765,00 kn, usluge student servisa i druge usluge u iznosu 102.182,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 74.536,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 61.145,00 kn, energiju u iznosu 49.420,00 kn, komunalne usluge u iznosu 27.479,00 kn, računalne usluge u iznosu 22.349,00 kn, te druge materijalne rashode (naknade troškova zaposlenima i volonterima, premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo) u iznosu 155.698,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 420.524,00 kn, što je 10,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za druga porezna davanja u iznosu 36.074,00 kn ostvarene u organizacijskim jedinicama Zagrebačke županije i Splitsko dalmatinske županije za obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade fizičkim osobama putem ugovora o djelu (za administrativno tehničke, materijalno financijske i druge poslove, poslove čišćenja poslovnog prostora županijske organizacijske jedinice, poslove glasnogovornika i koordinatora s medijima, tajnika i blagajnika), te druge nespomenute rashode (transferi novčanih sredstava između organizacijskih jedinica Stranke) u iznosu 384.450,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.307.533,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.926.055,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 618.522,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 958.928,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	103.842,00	102.746,00	98,9
2.	Financijska imovina	1.846.987,00	856.182,00	46,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.811.744,00	846.145,00	46,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	13.923,00	5.723,00	41,1
2.3.	Zajmovi	20.000,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	1.320,00	4.314,00	326,8
	Ukupno imovina	1.950.829,00	958.928,00	49,2
3.	Obveze	24.774,00	340.406,00	1.374,0
3.1.	Obveze za rashode	23.274,00	337.649,00	1.450,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	292,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	1.500,00	2.465,00	164,3
4.	Vlastiti izvori	1.926.055,00	618.522,00	32,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.950.829,00	958.928,00	49,2

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 991.901,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 965.599,00 kn, radi financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 50.024,00 kn, uredsku opremu, namještaj, komunikacijsku opremu, te ulaganja u računalne programe u iznosu 52.722,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 315.678,00 kn, iskazane u okviru obveza za rashode, odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su povećane za 315.632,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 299.075,00 kn odnosi na dospjele obveze prema dobavljačima za usluge izborne promidžbe, koje su podmirene u siječnju i veljači 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 618.522,00 kn i manji su za 1.307.533,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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, voditeljem materijalno financijskog poslovanja, glavnom tajnicom 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 stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 sastaviti plan obavljanja unutarnjih kontrola, te obavljati kontrolu najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli.

Također je naložio donošenje godišnjeg programa rada, uz prijedlog da se navedenim programom opišu glavne aktivnosti, potrebna sredstva, te izvori financiranja za provedbu aktivnosti, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu trošenja sredstava.

Nadalje je naložio ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, sastaviti financijske izvještaje, te obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je naložio kontrolirati i potpisati račune za reprezentaciju kako bi se poslovni događaji evidentirali na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i primjenu jedinstvenog računskog plana u organizacijskim jedinicama i Središnjici Stranke, u skladu s propisanim računskim planom koji je sastavni dio navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje poduzimati mjere za naplatu potraživanja, pribaviti odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o sredstvima iz proračuna koja su raspoređena za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda. Vezano uz broj registriranih članova, te smanjenje prihoda od godišnjih članarina u odnosu na prethodno razdoblje, predložio je preispitati odredbe Statuta koje se odnose na obvezu plaćanja članarina, s obzirom da Stranka ne poduzima mjere za naplatu potraživanja od članova Stranke.

Revizijom za 2011. je utvrđeno koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Preporuka u postupku izvršenja:

- od siječnja 2011., obveza prikupljanja i čuvanja dokumentacije o primanjima vijećnika i svih dužnosnika na lokalnoj (regionalnoj) razini, kao i kontrola izvršavanja obveza propisana Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, postala je obveza županijskih organizacijskih jedinica, u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2012.), u tijeku su aktivnosti za pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava iz proračuna za rad Stranke.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- plan obavljanja unutarnjih kontrola nije sastavljen, te nisu obavljane kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli,
- godišnji program rada nije donesen,
- poslovne knjige nisu ustrojene za Stranku u cjelini, pojedini računi za reprezentaciju nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava,
- financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- odgovarajuće mjere vezano uz obvezu plaćanja članarine, nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, objave podataka), prihode u dijelu 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. 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. U prosincu 2010. je donesen Pravilnik o unutarnjoj kontroli Stranke, kojim je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole. Prema navedenom Pravilniku, za funkcioniranje sustava unutarnje kontrole je odgovoran predsjednik Stranke. Unutarnja kontrola se uspostavlja prema regionalnom principu, članove unutarnje kontrole za pojedine regije imenuje Predsjedništvo Stranke iz redova financijskih stručnjaka Stranke, a područje provedbe unutarnje kontrole je poslovanje županijskih, gradskih i općinskih organizacijskih jedinica, te gradskih četvrti. Članovi unutarnje kontrole su imenovani na temelju odluke Predsjedništva iz srpnja 2008., za sljedeće regije: Dalmaciju, Istru i Primorje, Grad Zagreb i Zagrebačku županiju, te sjeverozapadnu i istočnu Hrvatsku. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, utvrđena je obveza provođenja kontrole jednom godišnje, na temelju plana kontrole za određeno razdoblje i regiju, usvojenog od tijela županijske organizacijske jedinice ili Središnjice. Plan kontrole za 2011. nije donesen, te nisu obavljane unutarnje kontrole.

Također su doneseni interni akti (pravilnici, naputci i odluke), kojima su, između ostalog, propisane i obveze organizacijskih jedinica i Središnjice vezano uz računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini i postupanje s dokumentacijom. Pregledom dostavljene dokumentacije županijskih organizacijskih jedinica je uočeno da pojedine organizacijske jedinice u Središnjicu nisu dostavile financijski plan, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te evidencije o prikupljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., radi evidentiranja u poslovnim knjigama i sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, приходима u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina, popisu imovine i obveza, te evidenciji o poslovnim prostorima koje Stranka koristi.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti plan obavljanja unutarnjih kontrola, te obavljati kontrole najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli. Također predlaže provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica prije izrade financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

1.2. *Stranka prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju, te navodi da će pristupiti konkretnoj realizaciji programa unutarnje kontrole, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli Stranke.*

2. 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u ožujku 2011., na sjednicama Predsjedništva, te Nadzornog i Središnjeg odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 3.366.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.877.097,00 kn, što je za 489.403,00 kn ili 14,5% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.184.630,00 kn, što je za 818.130,00 kn ili 24,3% više od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni za 377.236,00 kn ili 50,0% manje od planiranih, te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni za 139.784,00 kn ili 69,9% manje od planiranih. Rashodi za promidžbu su ostvareni za 286.882,00 kn ili 47,8% više od planiranih, dok rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, volonterima i članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima, te članarine i donacije (pomoći), koji su ostvareni u ukupnom iznosu 165.208,00 kn, nisu planirani.

Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011. i 2012., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni. Prema odredbama članaka 2. i 28. 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 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 statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, radi realnijeg planiranja, Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (županija, grad, općina, gradska četvrt), a ustrojeni su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Knjigovodstvena dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicama. U Središnjici su, od pomoćnih knjiga, ustrojene: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i evidencija putnih naloga, a knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Računi za reprezentaciju u pojedinim slučajevima ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije, te račune nije kontrolirala i potpisala odgovorna osoba organizacijske jedinice. 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.

Također, u poslovnim knjigama Središnjice su evidentirani rashodi u iznosu 9.000,00 kn, koji se odnose na usluge obavljene u ožujku i kolovozu 2010., na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz prethodnih godina. Prema obrazloženju, plaćanje je izvršeno i poslovni događaj je evidentiran u poslovnim knjigama koncem listopada 2011., jer izvršitelj usluga nije pravodobno dostavio račun. 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.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, te evidentirati poslovne događaje u poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže na računima za reprezentaciju, s priloženom specifikacijom obavljenih usluga navesti razloge ugošćivanja i imena korisnika, te ih kontrolirati i ovjeriti kako bi se poslovni događaji evidentirali na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz navedene financijske izvještaje, Stranka je priložila financijski plan za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Godišnji program rada nije dostavljen, a što je propisano odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke uz godišnje financijske izvještaje, dužne priložiti: godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Odredbama članka 17. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, te zaključka Predsjedništva (listopad 2011.), vezano uz sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini za 2011., zbog velikog broja organizacijskih jedinica, određeno je da su županijske organizacijske jedinice, između ostalog, obvezne Središnjici dostaviti: konsolidirani izvještaj prihoda i rashoda za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., s objedinjenim podacima svih organizacijskih jedinica (gradova, općina, gradskih četvrti) s područja županije. Pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja na razini županija, županijske organizacijske jedinice i Središnjica su uočile nedostatke u dostavljenoj dokumentaciji (nepravodobno dostavljanje izvještaja, dostavljanje nepotpunih izvještaja), što je otežalo sastavljanje objedinjenih financijskih izvještaja. Nakon što su navedeni objedinjeni izvještaji na razini županija sastavljeni, županijske organizacijske jedinice su iste dostavile Središnjici. U Središnjici su sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji za Stranku, zbrajanjem podataka iskazanih prema pozicijama iz dostavljenih izvješća. U navedenim konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica Stranke. 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 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 sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen u Središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. 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, a nije imenovano ni centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, te izvještaj dostavilo zakonskom predstavniku. U popisnim listama pojedinih organizacijskih jedinica su iskazani podaci u naturalnim izrazima, bez novčanih vrijednosti. Popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza, nije obavljen, te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

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

- Objava podataka

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke 18. siječnja 2012., a financijski izvještaji za 2011.: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca 12. ožujka 2012. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, koji su, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni.

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 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.

Stranka je polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. objavila 6. srpnja 2011., te se i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2012.) nalazi na web stranici Stranke. Polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. nije objavljeno, a u navedenom razdoblju Stranka je ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.400,00 kn. Objavljivanje podataka o donacijama primljenima tijekom godine je propisano odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema navedenim odredbama, izvješće o donacijama koje političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina, nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prime tijekom godine za potporu njihovoga političkog djelovanja, sa specificiranim podacima (o donatoru, datumu uplate i iznosu donacije i drugo), dužni su redovito svakih šest mjeseci, za proteklo šestomjesečno razdoblje, javno objaviti na svojim web stranicama, najkasnije u roku 15 dana po isteku šestomjesečnog razdoblja. Navedena objava treba trajati najmanje 30 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja i podataka o donacijama primljenima tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz računovodstveno poslovanje, te navodi da će izraditi godišnji financijski plan i program rada s opisom glavnih aktivnosti. Obrazlaže da je na temelju vjerodostojne dokumentacije uredno evidentirala sve poslovne događaje u Središnjici. Nadalje navodi, da knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena za Stranku u cjelini, nego na razini Središnjice. Obrazloženo je da je značajnije odstupanje od financijskog plana, koje se odnosi na prihode iz državnog proračuna nastalo, jer su kao i prethodnih godina planirani prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova parlamentarnih izbora. S obzirom na promjenu zakonskih propisa, navedeni prihodi su ostvareni nakon objave konačnih službenih rezultata, što će biti iskazano u financijskom izvješću Stranke za 2012.*

Vezano uz sastavljanje financijskih izvještaja, Stranka navodi da je uočeno da podaci organizacijskih jedinica na temelju kojih su sastavljana konsolidacijska financijska izvješća na razini županijskih organizacijskih jedinica, nisu u potpunosti vjerodostojni, zbog neprimjenjivanja jedinstvenog računskog plana za neprofitne organizacije i različitih knjiženja istovrsnih prihoda, odnosno rashoda. Iz navedenog razloga je Predsjedništvo Stranke donijelo obvezujuću odluku, da se uz Račun prihoda i rashoda, te Bilancu u Središnjicu dostave i bruto bilanca i analitičke kartice za svako izrađeno konsolidirano financijsko izvješće pojedine županijske organizacije. Stranka je smatrala da će na navedeni način sastaviti kvalitetno konsolidirano financijsko izvješće za Stranku u cjelini. S obzirom da navedeni kvalitetni pomaci još uvijek nisu dovoljni, radi postizanja zahtijevane kvalitete, Stranka će u sljedećem razdoblju izradu financijskih izvješća povjeriti ovlaštenim knjigovodstvenim servisima, odnosno knjigovođama.

Vezano uz objavu podataka, obrazloženo je da Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. nije objavljeno, jer se smatralo da je sve vidljivo iz izvješća o primljenim donacijama za razdoblja 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Stranka će u narednom razdoblju postupiti u skladu sa zakonskim propisima.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.877.097,00 kn, što je za 298.885,00 kn ili 9,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 377.236,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.053.580,00 kn, prihode od članarina u iznosu 309.820,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 60.216,00 kn, te druge prihode u iznosu 76.245,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te 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 2.053.580,00 kn, 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.

Od siječnja 2011., prema zaključku Središnjeg odbora, obveza prikupljanja, čuvanja i kontrole dokumentacije o primanjima vijećnika i svih dužnosnika na lokalnoj (regionalnoj) razini, postala je obveza županijskih organizacijskih jedinica. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, organizacijske jedinice su obvezne prikupiti i dostaviti Središnjici Stranke (tromjesečno), 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, te ustrojiti odgovarajuću evidenciju. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave nisu dostavile navedene odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda. 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 iz prethodnih godina, nije ažurirana i dopunjena dostavljenim odlukama/rješenjima iz 2011.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije propisane Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 309.820,00 kn, od čega se na prihode od godišnjih članarina odnosi 218.883,00 kn, a članske doprinose 90.937,00 kn. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina su propisani 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 20/11 i 93/11).

O primitku članarina Stranka nije izdavala propisane potvrde, nego je članovima izdavala uplatnice koje ne sadrže pojedine elemente propisane odredbama navedenog Pravilnika. S danom 31. prosinca 2011. su sastavljene pojedinačne evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., dok mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima, koje su političke stranke dužne voditi dnevno za svaki mjesec kalendarske godine, nisu vođene.

Prema centralnoj evidenciji, koja se vodi u Središnjici, na dan 31. prosinca 2011. Stranka ima 28 649 članova. Visina članarine ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, a prema odredbama članka 8. i 9. Statuta i članka 4. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, članarinu je obvezan plaćati svaki član Stranke. Za članove koji ne plaćaju članarinu redovito i nisu je uplatili u tekućoj godini, te ne podmiruju druge financijske obveze, Statutom i Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke su utvrđene stegovne mjere (ne mogu biti kandidati za stranačke funkcije, članove predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika u Hrvatski sabor, a Predsjedništvo Stranke ili nadležni odbor ustrojstvenog oblika je dužan pokrenuti stegovni postupak). Odlukom Skupštine iz 1997. je utvrđena visina članarine, koja za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn iznosi 20,00 kn. Potraživanja za članarine nisu iskazana, a u odnosu na broj članova utvrđenih evidencijom Stranke, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu godišnjih članarina nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda 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, s obzirom na utvrđeni broj članova Stranke i ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe Statuta koje se odnose na obvezu plaćanja članarine, te utvrditi i iskazati u poslovnim knjigama točan iznos potraživanja, odnosno poduzeti odgovarajuće mjere naplate godišnjih članarina.

3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti odgovarajuće mjere vezano uz naplatu godišnjih članarina, te prihoda prema odredbama članka 3. do 7. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.*

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

4.1. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2012.), Stranka je od županijskih organizacijskih jedinica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Navedeni podaci nisu cjeloviti, jer pojedine županijske organizacije nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima koje Stranka koristi na području njihove županije, a pojedine nisu dostavile podatke za sve organizacijske jedinice svoje županije. Prema prikupljenim podacima, manji broj organizacijskih jedinica ima zaključene ugovore o zakupu (u razdoblju od 2006. do 2011.), te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca (najvećim dijelom jedinice lokalne samouprave).

U poslovnim knjigama za 2011. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 114.311,00 kn, koji se odnose na najam uredskih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica, te najam prostora za organizaciju sastanaka tijela (središnjeg odbora, predsjedništva) Stranke i organizacijskih jedinica.

Iz prikupljenih podataka je također vidljivo da pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave, udruga, domova umirovljenika i drugih, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje. Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te nezavisnoj listi 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 nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, se zabranjuje 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.

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.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Također se obvezuje sastaviti cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 2010., utvrđeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, popis imovine i obveza, te sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja, nisu otklonjeni.
 - U prosincu 2010. je donesen Pravilnik o unutarnjoj kontroli Stranke, kojim je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole Stranke. Članovi unutarnje kontrole su imenovani na temelju odluke Predsjedništva iz srpnja 2008., za sljedeće regije: Dalmaciju, Istru i Primorje, Grad Zagreb i Zagrebačku županiju, te sjeverozapadnu i istočnu Hrvatsku. Plan kontrole za 2011. nije donesen, te nisu obavljane unutarnje kontrole. Također su doneseni interni akti (pravilnici, naputci i odluke), kojima su, između ostalog, propisane i obveze organizacijskih jedinica i Središnjice vezano uz računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini i postupanje s dokumentacijom. Pregledom dostavljene dokumentacije županijskih organizacijskih jedinica je uočeno da pojedine organizacijske jedinice u Središnjicu nisu dostavile financijski plan, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te evidencije o prikupljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., radi evidentiranja u poslovnim knjigama i sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina, popisu imovine i obveza, te evidenciji o poslovnim prostorima koje Stranka koristi. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.366.500,00 kn je donesen i usvojen u ožujku 2011., na sjednicama Predsjedništva, te Nadzornog i Središnjeg odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Prihodi su ostvareni za 489.403,00 kn ili 14,5% manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni za 818.130,00 kn ili 24,3% više od planiranih.

Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode iz državnog proračuna (za 377.236,00 kn ili 50,0% manje od planiranih), prihode od dobrovoljnih priloga/donacija (za 139.784,00 kn ili 69,9% manje od planiranih), te rashode za promidžbu (za 286.882,00 kn ili 47,8% više od planiranih). Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, volonterima i članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima, te članarine i donacije (pomoći), koji su ostvareni u ukupnom iznosu 165.208,00 kn, nisu planirani.

Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011. i 2012., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)

- Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige se vode pojedinačno za Središnjicu i organizacijske jedinice (županija, grad, općina, gradska četvrt), a ustrojeni su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U Središnjici su, od pomoćnih knjiga, ustrojene: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i evidencija putnih naloga, a knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene. Računi za reprezentaciju u pojedinim slučajevima ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije, te račune nije kontrolirala i potpisala odgovorna osoba organizacijske jedinice. (točka 2. Nalaza)
- Financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također su dostavljeni financijski plan za 2011., te evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Godišnji program rada nije dostavljen. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica Stranke. (točka 2. Nalaza)
- Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen u Središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva za popis, a nije imenovano ni centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, te izvještaj dostavilo zakonskom predstavniku. U popisnim listama pojedinih organizacijskih jedinica su iskazani podaci u naturalnim izrazima, bez novčanih vrijednosti, te nije obavljen popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. (točka 2. Nalaza)
- Godišnji financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilanca, objavljeni su na web stranici Stranke 12. ožujka 2012., a trebalo ih je objaviti najkasnije do 1. ožujka 2012. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, nisu objavljeni.

Stranka je polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. objavila 6. srpnja 2011., te se i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2012.) nalazi na web stranici Stranke. Polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. nije objavljeno, a u navedenom razdoblju Stranka je ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.400,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- 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 iz prethodnih godina, nije ažurirana i dopunjena odlukama/rješenjima 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, koje su dostavljene u 2011. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave nisu dostavile navedene odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda.

Prihodi od godišnjih članarina su ostvareni u iznosu 218.883,00 kn. O primitku članarina Stranka nije izdavala propisane potvrde, nego je članovima izdavala uplatnice koje ne sadrže pojedine propisane elemente. S danom 31. prosinca 2011. sastavljene su pojedinačne evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., dok mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima, koje su političke stranke dužne voditi dnevno za svaki mjesec kalendarske godine, nisu vođene.

Prema evidenciji Središnjice, na dan 31. prosinca 2011. Stranka ima 28 649 članova. Potraživanja za članarine nisu iskazana, a u odnosu na broj članova utvrđenih evidencijom Stranke, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu godišnjih članarina nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Prema prikupljenim podacima od županijskih organizacijskih jedinica, manji broj organizacijskih jedinica Stranke ima zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora (u razdoblju od 2006. do 2011.), te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave, udruga, domova umirovljenika i drugih, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje, što se 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 svojstvo pravne osobe stekla u lipnju 1996., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba, kojih je koncem 2011. bilo ukupno 281.

Statutom iz travnja 2010. 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 Silvano Hrelja.

Financijskim planom za 2011., koji je donesen i usvojen u ožujku 2011., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 3.366.500,00 kn. Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 2.877.097,00 kn, rashodi u iznosu 4.184.630,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.307.533,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.926.055,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 618.522,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 2.877.097,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 377.236,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.053.580,00 kn, prihode od članarina u iznosu 309.820,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od deset pravnih i jedne fizičke osobe u iznosu 60.216,00 kn, te druge prihode u iznosu 76.245,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 119.999,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.562.167,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 23.463,00 kn, financijske rashode u iznosu 47.127,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 11.350,00 kn, te druge rashode u iznosu 420.524,00 kn.

Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilanca), financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, godišnje izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, te u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., nisu objavljeni.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, objave podataka), prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina, te poslovne prostore koje Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ
SLAVONIJE I BARANJE

Osijek, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja nalog i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/16

URBROJ: 613-02-03-12-7

Osijek, 17. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE
ZA 2011.

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 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 11. lipnja do 17. rujna 2012.

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 registriranih ogranaaka, a za područje gradova (Osijek, Đakovo, Našice, Valpovo, Slavonski Brod, Virovitica, Slatina, Vinkovci i Požega) 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 programske 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 i potvrđuje i mijenja stranačke liste kandidata na lokalnim izborima, predlaže kandidate za članove izvršnog odbora, predlaže imenovanje i razrješavanje rizničara i 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, donacija i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2011. 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 Slavonskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. U 2010. otvoreni su uredi u Osijeku, Valpovu i Virovitici, a u 2011. otvoren je ured u Vukovaru i zatvoren ured u Slavonskom Brodu. 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 pet zaposlenika (tajnika).

Planiranje

Stranka je u siječnju 2011. donijela Plan i program rada i Financijski plan za 2011., a u listopadu 2011., donesena je dopuna Plana i programa rada, te izmjene Financijskog plana.

Financijskim planom za 2011., planirani su prihodi u iznosu 2.439.000,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.240.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 500.000,00 kn, prihode od donacija fizičkih i pravnih osoba u iznosu 698.000,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.541.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 310.000,00 kn, materijalne rashode 3.119.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 23.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 11.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 78.000,00 kn. Manjak prihoda u iznosu 1.102.000,00 kn, Stranka planira pokriti u 2012. iz sredstava državnog proračuna od naknada za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

U Planu i programu rada za 2011. utvrđeni su politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: izlazak na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor u IV i V izbornoj jedinici, izlazak na izbore za lokalnu samoupravu na području Slavonije i Baranje, ustroj i širenje Regionale - asocijacije regionalnih stranaka, 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. Prema Planu i programu rada za 2011. za ostvarivanje programa planirana su sredstva u iznosu 4.542.000,00 kn. i nisu usklađena sa planiranim rashodima u Financijskom planu za 2011. Rashodi planirani u Financijskom planu manji su za 1.001.000,00 kn od sredstava predviđenih programom.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.424.671,00 kn, što je za 495.977,00 kn ili 25,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 14.329,00 kn ili 0,6% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0,00	2.310,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.829.396,00	1.723.473,00	94,2
2.1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.239.228,00	1.131.708,00	91,3
2.2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	590.168,00	591.765,00	100,3
3.	Prihodi od financijske imovine	1.622,00	266,00	16,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	97.676,00	698.622,00	715,2
	Ukupno	1.928.694,00	2.424.671,00	125,7

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 2.310,00 kn, što je 0,1% ostvarenih prihoda. Članarina za 2011. nije naplaćivana, a ostvareni prihodi se odnose se naknadu za izradu članskih iskaznica. Prema odluci Glavnog odbora Stranke, članarina se u 2011. nije naplaćivala zbog gospodarske krize u kojoj se nalazila Republika Hrvatska.

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 1.131.708,00 kn, što je 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 1.131.708,00 kn. Sredstva su tijekom godine tromjesečno 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 591.765,00 kn, što je 24,4% 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 698.622,00 kn, što je 28,8% 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 i 93/11), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati 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 68 fizičkih osoba u iznosu 466.622,00 kn i od četiri pravne osobe u iznosu 232.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 200,00 kn do 25.000,00 kn, a od pravnih osoba od 2.000,00 kn do 200.000,00 kn. Sredstva su uplaćena na središnji račun Stranke u iznosu 179.572,00 kn i na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe za kandidate Stranke na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 519.050,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.719.960,00 kn, što je za 1.713.557,00 kn ili 85,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 178.960,00 kn ili 5,1% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	6
1.	Rashodi za zaposlene	294.603,00	310.173,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	1.271.026,00	3.119.590,00	245,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	36.631,00	125.600,00	342,9
2.2.	Naknade volonterima	55.567,00	11.896,00	21,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	262.815,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	934.600,00	2.558.186,00	273,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	103.537,00	94.357,00	91,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	140.691,00	66.736,00	47,4
3.	Rashodi amortizacije	16.035,00	23.000,00	143,4
4.	Financijski rashodi	149.894,00	11.097,00	7,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	219.000,00	254.900,00	116,4
6.	Drugi rashodi	55.845,00	1.200,00	2,1
	Ukupno	2.006.403,00	3.719.960,00	185,4
	Manjak prihoda	77.709,00	1.295.289,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 310.173,00 kn, što je 8,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 197.716,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 107.457,00 kn te božićnicu u iznosu 5.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.119.590,00 kn, što je 83,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade u iznosu 400.311,00 kn, usluge u iznosu 2.558.186,00 kn, materijal i energiju u iznosu 94.357,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 66.736,00 kn.

Naknade ostvarene u iznosu 400.311,00 kn se odnose na naknade (honorare) glazbenicima za nastup na predizbornim skupovima u iznosu 261.400,00 kn, naknadu putnih troškova po prijeđenom kilometru za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 125.600,00 kn, naknadu po ugovoru o djelu za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 11.896,00 kn i naknadu hitnoj medicinskoj pomoći za dežurstvo na predizbornom skupu u iznosu 1.415,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 2.558.186,00 kn, odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.691.350,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 534.291,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 280.463,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 20.577,00 kn, usluge tekućeg i investicionog održavanja u iznosu 10.139,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 9.357,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.609,00 kn i druge usluge u iznosu 8.400,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja se odnose na promidžbu putem podjele reklamnog materijala (majice, kape, šušlavci, kišobrani, olovke upaljači i kalendari) u iznosu 479.917,00 kn, promidžbu putem televizije u iznosu 313.859,00 kn, promidžbu putem letaka, plakata, reklama i naljepnica u iznosu 312.356,00 kn, promidžbu putem agencija u iznosu 194.659,00 kn, promidžbu putem hrane, alkoholnih i bezalkoholnih pića na skupovima u iznosu 152.712,00 kn, glazbene usluge na promidžbenim skupovima u iznosu 81.524,00 kn, promidžbu putem dnevnog tiska u iznosu 79.011,00 kn, usluge razglasa, rasvjete i scenskih efekata na skupovima u iznosu 46.740,00 kn, promidžbu putem radio postaja u iznosu 20.534,00 kn, usluge postavljanja i skidanja opreme na skupovima u iznosu 6.237,00 kn i promidžbu putem interneta u iznosu 3.801,00 kn. Zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnog prostora za rad Stranke u iznosu 332.140,00 kn, najam vozila (autobusi i kombi) u iznosu 111.801,00 kn, zakup dvorana i poslovnog prostora za promidžbene skupove u iznosu 89.735,00 kn i najam panoa u iznosu 615,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 94.357,00 kn, odnose se na električnu i toplinsku energiju u iznosu 56.169,00 kn, plin u iznosu 23.017,00 kn, sitan inventar u iznosu 7.814,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.451,00 kn, dnevni tisak u iznosu 1.470,00 kn i gorivo u iznosu 1.436,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 66.736,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 55.213,00 kn, premiju osiguranja u iznosu 1.799,00 kn i druge rashode (vijenci i cvjetni aranžmani, biljezi, zastava, ugljični dioksid, materijal za čišćenje, pakiranje i lakiranje, kablovi i utičnice) 9.724,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 23.000,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 11.097,00 kn, što je 0,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.533,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.872,00 kn i opomene u iznosu 692,00kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 254.900,00 kn, što je 6,9% 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.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.200,00 kn, a odnose se na rashod za sudsku pristojbu i kaznu za komunalni prekršaj.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 1.295.289,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 186.959,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.482.248,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 266.035,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.947,00	118.207,00	515,1
2.	Financijska imovina	288.907,00	147.828,00	51,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	217.995,00	87.907,00	40,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	8.945,00	7.121,00	79,6
2.3.	Potraživanja za prihode	61.967,00	52.800,00	85,2
Ukupno imovina		311.854,00	266.035,00	85,3
3.	Obveze	498.813,00	1.748.283,00	350,5
3.1.	Obveze za rashode	436.846,00	1.695.483,00	388,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	61.967,00	52.800,00	85,2
4.	Vlastiti izvori (manjak prihoda)	-186.959,00	-1.482.248,00	792,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		311.854,00	266.035,00	85,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 118.207,00 kn, odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 59.956,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 45.706,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.303,00 kn i licence u iznosu 2.242,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine veća je za 95.260,00 kn ili 415,1%. Tijekom godine vrijednost nefinancijske imovine je povećana za nabavljenu opremu u vrijednosti 118.260,00 kn, a smanjena je zbog obračunane amortizacije u iznosu 23.000,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 147.828,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 11.572,00 kn, novac u blagajni u iznosu 76.335,00 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 52.800,00 kn i druga potraživanja 7.121,00 kn

Obveze u iznosu 1.748.283,00 kn se odnose na obveze za plaće zaposlenih u iznosu 22.096,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.673.387,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 52.800,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda u iznosu 1.482.248,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manjak prihoda je povećan za 1.295.289,00 kn ili 692,8%.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 predložio ustrojavanje unutarnjih kontrola na način da se pravodobno mogu uočiti sve nepravilnosti i propusti u poslovanju, te evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim preporukama.

Nalaz za 2011.

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 je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je u siječnju 2011. donijela Plan i program rada i Financijski plan za 2011., a u listopadu 2011., donesena je dopuna Plana i programa rada, te izmjene Financijskog plana. Prema odredbi članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu. Prema odredbi članka 2. navedenog Zakona, financijska sredstva stranka može koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Financijskim planom za 2011., planirani su prihodi u iznosu 2.439.000,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.240.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 500.000,00 kn, prihode od donacija fizičkih i pravnih osoba u iznosu 698.000,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.541.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 310.000,00 kn, materijalne rashode 3.119.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 23.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 11.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 78.000,00 kn. U financijskom planu prihodi su planirani po nazivima odjeljaka računa iz računskog plana prema kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati prihode i rashode, dok su rashodi planirani samo po nazivima skupina računa u računskom planu.

Prema Planu i programu rada za 2011., za ostvarivanje programa planirana su sredstva u iznosu 4.542.000,00 kn i nisu usklađena s planiranim rashodima u Financijskom planu za 2011. Rashodi planirani u Financijskom planu manji su za 1.001.000,00 kn od sredstava predviđenih programom. Sredstva u Planu i programu rada za 2011. za pojedinu aktivnost nisu planirana po vrstama rashoda prema nazivima računa iz računskog plana prema kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati rashode, nego su iskazana u jednom iznosu. Tako u programu rada kao i u financijskom planu za planirane aktivnosti nisu vidljivi rashodi po vrstama rashoda prema nazivima računa u računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana za iduću kalendarsku godinu do završetka tekuće godine, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također se nalaže kod donošenja izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana usklađivanje planiranih sredstava u programu rada s planiranim sredstvima u financijskom planu, te se predlaže planiranje rashoda po aktivnostima u programu rada i rashoda u financijskom planu po nazivima odjeljaka računa iz računskog plana prema kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati prihode i rashode, kako bi se omogućilo računovodstveno praćenje i kontrola izvršenja rashoda po vrstama i aktivnostima.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nepravilnosti u planiranju biti otklonjene u izmjenama i dopunama programa rada i financijskog plana za 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 devet gradova (Osijek, Đakovo, Našice, Valpovo, Slavonski Brod, Virovitica, Slatina, Vinkovci i Požega), imenovani su povjerenici Stranke. Na koncu 2010. Stranka je imala pet zaposlenika (tajnika). Predsjednik stranke je Vladimir Šišljagić. Stranka je donijela Plan i program rada i financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.439.000,00 kn i rashodi u iznosu 3.541.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.424.671,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 3.719.960,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.295.289,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.131.708,00 kn, što čini 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 698.622,00 kn ili 28,8%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 68 fizičkih osoba u iznosu 466.622,00 kn i od četiri pravne osobe u iznosu 232.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 200,00 kn do 25.000,00 kn, a od pravnih osoba od 2.000,00 kn do 200.000,00 kn. Evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Stranka za 2011. nije naplaćivala članarinu. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 186.959,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.482.248,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti za izbornu promidžbu za zastupnike u Hrvatskom saboru, izbornu promidžbu za lokalne izbore, za širenje asocijacije regionalnih stranaka, za suradnju s udrugom građana u provođenju kompatibilnih programa i druge aktivnosti u skladu s Planom i programom rada za 2011. Na web stranici Stranke je objavljen godišnji financijski izvještaj za 2011., godišnji program rada i financijski plan za 2011. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije. Revizijom uočena nepravilnost u planiranju nije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI LABURISTI – STRANKA RADA

Koprivnica, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/29
URBROJ: 613-02-03-12-6

Koprivnica, 23. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKE STRANKE HRVATSKI LABURISTI – STRANKA RADA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje političke stranke Hrvatski laburisti – Stranka rada (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 23. listopada 2012.

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. Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 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 ako 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, a 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 se razmatraju 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. Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke, a 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. Tijekom 2011. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program rada Stranke i financijski plan za 2011. su doneseni u prosincu 2010. Programom rada je predviđeno organizacijsko stabiliziranje i okrupnjavanje Stranke, organiziranje najmanje deset socijalno orijentiranih politički promotivnih akcija, predlaganje Saboru dva do tri zakonska prijedloga, edukacija članova Stranke, organiziranje prikupljanja sredstava od donatora prodajom stranačkih suvenira, zaduživanje u svrhu financiranja izborne promidžbe, te izlazak na parlamentarne izbore samostalno u svim izbornim jedinicama (procjena 5-10 mjesta u Saboru). Izvješće o ostvarenju programa rada za 2011. nije sastavljeno.

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 60.000,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana iz srpnja 2011. su planirani prihodi povećani na 250.540,00 kn, a rashodi na 181.040,00 kn, te je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu 69.500,00 kn. Planirani su prihodi od donacija u iznosu 227.100,00 kn, kamata 1.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 22.440,00 kn, a nisu planirani prihodi od prodaje propagandnog materijala (ostvareni u iznosu 136.868,00 kn), te prihodi od naknade za izbornu promidžbu (ostvareni u iznosu 1.080.000,00 kn). Vrijednosno najveći pojedinačno planirani rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 30.000,00 kn, amortizaciju 24.000,00 kn, troškove zakupa i najma 21.840,00 kn, uredskog materijala u iznosu 20.000,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20.000,00 kn.

S obzirom da u financijskom planu nisu predviđeni prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe i prihodi od prodaje propagandnog materijala, a ostvareni prihodi i rashodi su višestruko iznad planiranih, financijski plan nije realan. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.709.485,00 kn, što je za 1.458.945,00 kn ili šest puta više od planiranih, a rashodi u iznosu 1.030.293,00 kn, što je za 849.253,00 kn ili pet puta više od planiranih. Višak prihoda nad rashodima iznosi 679.192,00 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. Osim toga sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni koncem veljače 2012. na web 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.709.485,00 kn, što je za 1.695.038,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Stranka je osnovana tijekom 2010., što je utjecalo na ostvarenje prihoda prethodne godine.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.
1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	136.868,00
2.	Prihodi iz proračuna	0,00	1.080.000,00
3.	Prihodi od imovine	0,00	388,00
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	14.447,00	469.790,00
5.	Drugi prihodi	0,00	22.439,00
	Ukupno	14.447,00	1.709.485,00

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.080.000,00 kn, što je 63,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna za parlamentarne izbore održane u prosincu 2011. u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11). Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna imaju političke stranke i nezavisne liste, koje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobiju više od 5,0% važećih glasova birača izborne jedinice. Visinu naknade troškova je odredila odlukom Vlada Republike Hrvatske i ona iznosi 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu, odnosno ukupno 1.080.000,00 kn za šest zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru, koje je Stranka osvojila na izborima.

S obzirom da Stranka u 2011. nije imala zastupnike u Hrvatskom saboru, ni predstavnike u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, nije ostvarila prihode iz državnog proračuna ni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 469.790,00 kn, što je 27,5% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni su prihodi ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011. (Narodne novine 1/07), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te odredbama Pravilnika o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama spomenutih 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.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrde o primitku donacija, te 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, te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11). Za financiranje izborne promidžbe Stranka je u srpnju 2011. otvorila posebni žiro račun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Od ukupno iskazanih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 469.790,00 kn, na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe se odnosi 215.148,00 kn, a na dobrovoljne priloge (donacije) primljene tijekom 2011. za potrebe redovnog financiranja Stranke 254.642,00 kn. U novcu su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 335.743,00 kn, a u obliku proizvoda i usluga tržišne vrijednosti 134.047,00 kn. Donatori su 319 fizičkih osoba i 32 pravne osobe. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba u novcu su iznosili od 10,00 kn do 90.000,00 kn (u jednom slučaju), a pravnih osoba od 100,00 kn do 10.000,00 kn.

Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljena na web stranici Stranke u skladu sa zakonskim odredbama.

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni prodajom propagandnog materijala Stranke (ciglice i radničke dionice s ispisanim porukama osnovnih vrijednosnih obilježja Stranke) u iznosu 136.868,00 kn, na temelju odluke predsjedništva Stranke. Fizičkim osobama je prodan propagandni materijal u iznosu 122.212,00 kn, a pravnim osobama u iznosu 14.656,00 kn. Kod kupnje propagandnog materijala kupcima su izdavani računi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.030.293,00 kn, što je za 1.023.637,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 849.253,00 kn ili pet puta.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	3.584,00	1.003.195,00
1.1.	Rashodi za usluge	2.159,00	89.549,00
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	907.735,00
1.3.	Drugi materijalni rashodi	1.425,00	5.911,00
2.	Rashodi amortizacije	0,00	13.814,00
3.	Financijski rashodi	2.832,00	12.373,00
4.	Donacije	240,00	0,00
5.	Drugi rashodi	0,00	911,00
	Ukupno	6.656,00	1.030.293,00
	Višak prihoda	7.791,00	679.192,00

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 907.735,00 kn, što je 88,1% ukupno ostvarenih rashoda. Većina tih rashoda u iznosu 875.230,00 kn ili 96,4% se odnosi na rashode vezane uz financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Od toga su usluge oglašavanja u elektronskim i drugim medijima 682.067,00 kn. Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su sastavljeni i objavljeni na web stranicama Stranke u skladu sa zakonskim odredbama. Drugi vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na troškove uredskog materijala 11.588,00 kn, otpisa sitnog inventara 11.180,00 kn i energenata 9.737,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 89.549,00 kn. Odnose se na zakupnine i najamnine (najam štandova, dvorana) 28.836,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 25.319,00 kn, usluge telefona i poštanske usluge 15.703,00 kn, komunalne usluge 5.210,00 kn i različite druge usluge u ukupnom iznosu 14.481,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 13.814,00 kn. Od toga je amortizacija donirane imovine, koja je u cijelosti otpisana (namještaja i opreme), 10.100,00 kn, a amortizacija imovine u uporabi 3.714,00 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 2011. je ostvaren u iznosu 679.192,00 kn. Iz 2010. je prenesen višak prihoda u iznosu 7.791,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 686.983,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.202.763,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	22.920,00
2.	Financijska imovina	9.791,00	1.179.843,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.791,00	79.796,00
2.2.	Potraživanja	0,00	570,00
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.099.477,00
Ukupno imovina		9.791,00	1.202.763,00
3.	Obveze	2.000,00	515.780,00
3.1.	Obveze za rashode	2.000,00	15.780,00
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	500.000,00
4.	Vlastiti izvori	7.791,00	686.983,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.791,00	1.202.763,00

Nefinancijska imovina u iznosu 22.920,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.099.477,00 kn se odnose na obračunane prihode iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.080.000,00 kn (doznačene na račun Stranke u veljači 2012.) i na plaćene rashode za zakup poslovnog prostora za razdoblje od 2011. do 2015. u iznosu 19.477,00 kn. Obveze u iznosu 500.000,00 kn se odnose na primljeni kratkoročni kredit od poslovne banke u svrhu financiranja izborne promidžbe. Kredit je vraćen, u skladu s ugovorenim, u veljači 2012. Obveze prema dobavljačima u iznosu 15.780,00 kn se većinom odnose na kamate od poslovne banke i komunalne usluge i nisu dospjele. Vlastite izvore u iznosu 686.983,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2010. i 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 sa zakonskim predstavnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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 sustav unutarnjih kontrola, te na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetniji računovodstveni podaci, pravodobno se pružaju financijske i upravljačke informacije, te povećava odgovornost osoba koje raspolažu imovinom.

Stranka nije uspostavila učinkoviti sustav unutarnjih kontrola. Tijekom revizije su uočene određene slabosti kod izvješćivanja o ostvarenju godišnjeg programa rada, sastavljanja financijskog plana, uplata na žiro račune i kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja u poslovnim knjigama.

Prema internim aktima, nadzorni odbor nadzire financijsko materijalno poslovanje svih dijelova i tijela Stranke. Nadzor nad materijalno financijskim poslovanjem za 2011. je obavljen u veljači 2012. Nadzorni odbor je izrazio mišljenje da je Stranka poslovala u skladu sa zakonom i donesenim aktima. Izvješće je predloženo nacionalnom vijeću Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se naglašava da Stranka tijekom 2011. nije imala zaposlenih, te da je većina nepravilnosti i propusta nastala uslijed nedostatka stručnog kadra i stručnih suradnika. Novim pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, donesenim u srpnju 2012., u svrhu poboljšanja sustava unutarnjih kontrola, utvrđena je obveza nadzornog odbora za provođenjem nadzora nad financijskim poslovanjem četiri puta godišnje. Također je, u siječnju 2012. na sjednici predsjedništva Stranke, donesena odluka da se za kontrolora/likvidatora imenuje tajnica Stranke.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Godišnji program rada Stranke i financijski plan za 2011. su doneseni u prosincu 2010. Programom rada je predviđeno organizacijsko stabiliziranje i okrupnjavanje Stranke, organiziranje socijalno orijentiranih politički promotivnih akcija, predlaganje Hrvatskom saboru do tri zakonska prijedloga, edukacija članova Stranke, prikupljanje sredstava prodajom stranačkih suvenira, zaduživanje u svrhu financiranja izborne promidžbe, te samostalni izlazak na parlamentarne izbore u svim izbornim jedinicama.

Financijskim planom za 2011., koji je dopunjen u srpnju 2011., planirani su prihodi u iznosu 250.540,00 kn, rashodi 181.040,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 69.500,00 kn. Planirani su prihodi od donacija 227.100,00 kn, kamata 1.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 22.440,00 kn, a nisu planirani prihodi od prodaje propagandnog materijala (ostvareni u iznosu 136.868,00 kn), te prihodi od naknade za izbornu promidžbu (ostvareni u iznosu 1.080.000,00 kn). Vrijednosno najveći pojedinačno planirani rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 30.000,00 kn, amortizaciju 24.000,00 kn, troškove zakupa i najma 21.840,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 20.000,00 kn, te uredskog materijala u iznosu 20.000,00 kn. S obzirom da u financijskom planu nisu predviđeni prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe i prihodi od prodaje propagandnog materijala, a prihodi od donacija su planirani u znatno manjem iznosu od ostvarenog (donirano je 469.790,00 kn), financijski plan nije realan, odnosno ostvarene vrijednosti prihoda i rashoda su višestruko veće od planiranih. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.709.485,00 kn, što je za 1.458.945,00 kn ili šest puta više od planiranih, a rashodi u iznosu 1.030.293,00 kn, što je za 849.253,00 kn ili pet puta više od planiranih. Višak prihoda nad rashodima iznosi 679.192,00 kn.

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, a isplatnice potpis primatelja novca. Većinu blagajničkih izvještaja nije potpisao blagajnik, ni osoba ovlaštena za kontrolu. U dva blagajnička izvještaja evidentirane uplatnice ne sadrže brojeve prema kronološkom redu ni pojedinačne iznose uplata, nego su evidentirani iznosi kao zbroj više uplata odnosno uplatnica. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojom 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 položaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja (promidžbene poruke emitirane na televiziji i radiju, novinski oglasi) u iznosu 875.230,00 kn su u glavnoj knjizi evidentirani na računu rashoda za materijal i energiju, a trebalo ih je evidentirati na računu usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojim je propisano, između ostalog, da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio spomenute Uredbe.

Stranka je tijekom 2011. za obavljanje novčanog poslovanja koristila jedanaest žiro računa putem kojih su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 469.790,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) donatori nisu u cijelosti uplatili na središnji račun Stranke, nego je dio tih sredstava u iznosu 26.364,00 kn uplaćen na druge račune (račune podružnica). 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 predlaže donošenje realnog financijskog plana, kojim će biti obuhvaćeni cjelokupni prihodi i rashodi. 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. Nadalje nalaže uplatu dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke u skladu s odredbom Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila prijedlog i naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da nije bilo moguće pronaći osobu, koja bi preuzela vođenje blagajničkog poslovanja bez naknade, te su pojedine blagajne bile vođene od strane nestručnih osoba, koje te poslove više ne obavljaju. Stranka se u međuvremenu kadrovski ekipirala i educirala blagajnike. Do evidentiranja rashoda za usluge promidžbe i informiranja na netočnom računu došlo je zbog pogreške tadašnjeg voditelja računovodstvenog poslovanja. Danas se takvi rashodi evidentiraju u skladu s propisima. Vezano uz uplate donacija na račune podružnica Stranka navodi da se postupalo prema starom pravilniku o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, ali je i prije donošenja novog pravilnika u srpnju 2012. dan naputak predsjednicima podružnica da donacije za redovno poslovanje treba uplaćivati na središnji račun Stranke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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. U 2011. osoba za predstavljanje i zastupanje bio je predsjednik Stranke Dragutin Lesar. Donesen je godišnji program rada i financijski plan za 2011. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.709.485,00 kn, a rashodi 1.030.293,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 679.192,00 kn. U 2010. je višak prihoda iznosio 7.791,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 686.983,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.080.000,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 469.790,00 kn, prodaje stranačkog propagandnog materijala 136.868,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 22.827,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni od fizičkih i pravnih osoba u novcu u iznosu 335.743,00 kn i u obliku proizvoda i usluga 134.047,00 kn. Od toga se na dobrovoljne priloge (donacije) za redovni rad Stranke odnosi 254.642,00 kn, a za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 215.148,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba u novcu su iznosili od 10,00 kn do 90.000,00 kn (u jednom slučaju), a pravnih osoba od 100,00 do 10.000,00 kn. O primljenim donacijama vođene su propisane evidencije. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti i za izbornu promidžbu u skladu s donesenim programom rada. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.003.195,00 kn, rashode amortizacije 13.814,00 kn i na financijske i druge rashode u iznosu 13.284,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda u iznosu 875.230,00 kn se odnosi na troškove izborne promidžbe, od čega su usluge oglašavanja u elektronskim i drugim medijima 682.067,00 kn. U 2011. Stranka nije imala zaposlenih. Koncem 2011. potraživanja iznose 570,00 kn, a obveze 515.780,00 kn, od čega su 500.000,00 kn obveze za primljeni kredit od poslovne banke u svrhu financiranja izborne promidžbe. Kredit je vraćen u veljači 2012. Obveze prema dobavljačima iznose 15.780,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), financijski izvještaji za 2011., te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci su jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Radi poboljšanja poslovanja dane su preporuke, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, te postupke planiranja i računovodstvenog poslovanja. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na realnost i istinitost financijskih izvještaja i poslovanje Stranke.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RAST

Čakovec, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/34
URBROJ: 613-02-03-12-6

Čakovec, 27. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG RASTA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog rasta (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 27. studenoga 2012.

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 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.

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, majka 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.

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 o drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke. Prema odredbama članka 15. Statuta, sjednice Predsjedništva održavaju se najmanje jednom mjesečno. Tijekom 2011. održana je jedna sjednica Predsjedništva.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva Sabor, te potpisuje akte Sabora i Predsjedništva. Za svoj rad odgovara Saboru, kojeg izvješćuje o svome radu. Od osnivanja Stranke predsjednica je Željka Markić.

Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje obavljajući pregled poslovnih knjiga, prati izvanjske financijske uvjete i stanje u svezi s djelovanjem Stranke, te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata. Nadzorni odbor Stranke ima tri člana.

Osim Statuta i Programskih načela, drugi opći akti kojima se uređuje poslovanje Stranke nisu doneseni.

Planiranje

Financijski plan za 2011. i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni.

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.

Na web stranicama Stranke je objavljen izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima za razdoblje od 10. listopada do 2. prosinca 2011. Godišnji financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama tijekom godine su objavljeni nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva u veljači 2012. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Stranka je osnovana koncem 2010., te u 2010. nije ostvarila prihode ni rashode.

- Prihodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 281.376,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacije) u iznosu 259.141,00 kn, prihode od usluga u iznosu 22.171,00 kn i prihode od imovine u iznosu 64,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 259.141,00 kn, što je 92,1% 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 (Narodne novine 50/11 i 93/11). Stranka je tijekom 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 317 fizičkih osoba u iznosu 168.219,00 kn i 27 pravnih osoba u iznosu 90.922,00 kn koji su pojedinačno iznosili od 25,00 kn do 15.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine je objavljeno u veljači 2012., nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke.

- Prihodi od usluga

Prihodi od usluga su ostvareni u iznosu 22.171,00 kn, što je 7,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uslugu organizacije smještaja i boravka te kotizacije za sudjelovanje na seminaru (konferenciji) u organizaciji Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina nisu ostvareni, s obzirom da u Stranci nije uspostavljen sustav naplate članarina. Stranka nije utvrdila godišnji iznos članarine za 2011. 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 članaka 7. i 8. Statuta, članovi Stranke su dužni plaćati članarinu, a neopravdanim ne plaćanjem članarine prestaje članstvo u Stranci. Prema evidenciji članova, Stranka na dan 31. prosinca 2011. ima 127 članova.

- Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 273.145,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 259.542,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 11.802,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.801,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 8.231,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 259.542,00 kn, što je 95,0% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu u iznosu 130.251,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 129.291,00 kn.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 130.251,00 kn, što je 47,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge tiskanja letaka, zastava, plakata i drugih promidžbenih materijala, najam prostora za plakatiranje, usluge tjelesne zaštite u provođenju predizborne konvencije, te emitiranje radio spotova i reklamnih poruka.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Stranke. Podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 129.291,00 kn, što je 47,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne usluge u iznosu 28.899,00 kn, usluge tiskanje i snimanja u iznosu 28.105,00 kn, računalne usluge u iznosu 27.899,00 kn, naknade za obavljanje djelatnosti u iznosu 8.225,00 kn, sitni inventar u iznosu 6.145,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 5.820,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 4.143,00 kn, te druge materijalne rashode (tekuće i investicijsko održavanje, naknade za prijevoz na posao i s posla, tiskanje i snimanje promidžbenih materijala i drugo) u iznosu 20.055,00 kn. Intelektualne usluge se odnose na usluge osmišljavanja kampanje, te idejno grafičkog rješenja za tiskanje reklamnih materijala, računovodstvene, javnobilježničke i druge usluge. Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge su ostvareni za usluge izrade i održavanje web stranica, instalaciju računala i računalnog programa, te izradu baze podataka za izbore. Rashodi za naknade za obavljanje djelatnosti se odnose na usluge studentskog servisa na temelju dva zaključena ugovora za obavljanje administrativnih poslova.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 11.802,00 kn, što je 4,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaću jedne zaposlenice (poslovna tajnica), s kojom je u travnju 2011. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (do konca 2011.).

Obračun plaća je obavljan prema zaključenom ugovoru o radu, kojim je utvrđena osnovna plaća u iznosu 2.847,00 kn bruto. Ugovor o radu je otkazan u srpnju 2011., zbog prestanka potrebe za obavljanjem poslova tajnice.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 1.801,00 kn su ostvareni za plaćanje troškova provizije i naknada poslovnoj banci.

- Višak prihoda

Višak prihoda u iznosu 8.231,00 kn je ostvaren u tekućoj godini.

b) Bilanca

Stranka je osnovana koncem 2010., te početkom 2011. nije imala imovine. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.444,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 35.165,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 4.279,00 kn. Obveze iznose 31.213,00 kn, a izvori vlasništva 8.231,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu u poslovnoj banci u iznosu 35.098,00 kn i u blagajni u iznosu 67,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavu prijenosnog računala u iznosu 4.279,00 kn.

Obveze u iznosu 31.213,00 kn se odnose na obveze prema dobavljaču za izradu letaka za izbornu promidžbu i podmirene su u ožujku i svibnju 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 8.231,00 kn i u cijelosti se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 od usluga 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, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, evidencija o primljenim donacijama za izbornu promidžbu, te objave podataka), te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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, uz Statut i Programska načela, donijeti i druge opće akte kojima se uređuje poslovanje Stranke (Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik o radu Predsjedništva, te Pravila o radu Nadzornog odbora).

Predsjedništvo čine predsjednik i 12 članova. Tijekom 2011., održana je jedna sjednica Predsjedništva. Stranka je, bez prethodne odluke Predsjedništva, u srpnju 2011. donijela odluku o otkazu ugovora o radu jednoj zaposlenici, a u listopadu 2011. u poslovnoj banci otvorila račun za izbornu promidžbu. Osim toga, Predsjedništvo nije usvojilo financijske izvještaje za 2011. 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. Stranka je u listopadu 2011. Ministarstvu uprave podnijela prijavu promjene Statuta i članova Predsjedništva. Prijava je odbijena kao neosnovana zbog nenazočnosti dovoljnog broja članova Stranke za donošenje odluka. U travnju 2012. je podnesena nova prijava promjena, a u vrijeme obavljanja revizije postupak je u tijeku.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, a prema odredbama članka 17. Statuta, Nadzorni odbor mora imati pet članova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općih akata i odluka, sazivanje sjednica Predsjedništva, te imenovanje članova Nadzornog odbora, u skladu sa Statutom.

- 1.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju, te navodi da je do utvrđenih nepravilnosti došlo iz razloga što je Predsjedništvo bilo onemogućeno u svom radu.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. 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 nema pisane procedure o protoku dokumentacije, odnosno interne akte kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod ovjere i kontrole knjigovodstvenih isprava, u donošenju godišnjeg financijskog plana i programa rada, vođenju evidencija o primljenim donacijama, popisu imovine i obveza, te objavi podataka.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje godišnjeg plana obavljanja unutarnje kontrole, te uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnje kontrole radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otklanjanju pogrešaka i osiguranju kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

- 2.2. *Stranka je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je ovjera i kontrola knjigovodstvenih isprava provedena elektronskom poštom i usmenim odobrenjem, čime je osigurano korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programskim načelima i Statutom. Navodi da će ovaj sustav upotpuniti donošenjem godišnjeg plana obavljanja unutarnje kontrole.*

3. Planiranje i 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni. Prema odredbama članaka 2. i 28. 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 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 statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Od poslovnih knjiga su ustrojani: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga su ustrojane knjige blagajne, te knjige ulaznih i izlaznih računa. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (računa), koje nisu ovjerene i kontrolirane. Prema izjavi odgovorne osobe, poslovne promjene (preuzimanje obveza, plaćanja i drugo) su provedene na temelju usmenog odobrenja ili odobrenja elektronskom poštom. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da 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.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu i ovjeru računa i drugih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2011., 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 financijske izvještaje je priloženo izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, a nije priložen financijski plan za 2011., te godišnji program rada. 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.

- Blagajničko poslovanje

Tijekom 2011. je u blagajnu uplaćeno 8.210,00 kn, isplaćeno je 8.143,00 kn, te stanje blagajne koncem godine iznosi 67,00 kn. Uplate u blagajnu se najvećim dijelom odnose na donacije fizičkih osoba u ukupnom iznosu 6.590,00 kn, koje su naknadno uplaćene na račun u poslovnoj banci. Uplate donacija u blagajnu Stranke nisu u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke.

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

- Popis imovine i obveza

Stranka početkom poslovanja (siječanj 2011.) i koncem 2011. nije popisala imovinu i obveze. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije na početku poslovanja moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza se mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

- Evidencija o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe

Evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe nije usklađena s podacima iskazanima u glavnoj knjizi. Prema evidenciji o primljenim donacijama, Stranka je za financiranje izborne promidžbe primila donacije od pravnih osoba u iznosu 135.499,00 kn, a prema podacima u glavnoj knjizi u iznosu 90.922,00 kn. U evidencijama o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, iskazana su i vlastita sredstva koja su s redovnog računa Stranke prenesena na račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 42.500,00 kn, te povrat sredstava od trgovačkog društva u iznosu 2.077,00 kn, odnosno donacije su iskazane za 44.577,00 kn više od stvarno primljenih donacija.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti evidencije o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe s podacima iskazanima u glavnoj knjizi

- Objava podataka

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), na web stranicama Stranke je objavljen izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima za razdoblje od 10. listopada do 2. prosinca 2011. Godišnji financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama tijekom godine su objavljeni nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva u veljači 2012. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke.

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 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. Prema odredbama članka 30. navedenoga Zakona, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja su bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Objavljivanje podataka o donacijama tijekom godine, propisano je odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, izvješće o donacijama koje političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina, nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prime tijekom godine za potporu njihovoga političkog djelovanja, sa specificiranim podacima (o donatoru, datumu uplate i iznosu donacije i drugo), dužni su redovito svakih šest mjeseci, za proteklo šestomjesečno razdoblje, javno objaviti na svojim web stranicama, najkasnije u roku 15 dana po isteku šestomjesečnog razdoblja. Objava treba trajati najmanje 30 dana.

Polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. i razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2012. nije objavljeno, a u navedenim razdobljima Stranka je ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 106.908,00 kn, odnosno 1.200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja i podataka o donacijama tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka je prihvatila naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sredstva korištena za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i da se donacije više ne uplaćuju u blagajnu već na središnji račun Stranke. Obrazlaže da financijski plan i godišnji program rada te popis imovine i obveza nisu sastavljeni zbog nemogućnosti valjanog djelovanja Predsjedništva. Popis imovine i obveza za 2012. će provesti knjigovodstveni servis, a financijske izvještaje i podatke o primljenim donacijama tijekom godine, Stranka će objavljivati u skladu s propisima.*

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 4.1. Stranka nema poslovne prostore u vlasništvu, najmu ili zakupu. U vrijeme provođenja izborne promidžbe, koristila je stan fizičke osobe bez naknade i zaključenog ugovora. Korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, vezano uz odredbe članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, predstavlja donaciju u obliku usluga. 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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te nezavisnoj listi 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 nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

S obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora predstavlja donaciju u obliku usluga, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da u 2011. nije imala financijskih mogućnosti za plaćanje najma poslovnog prostora, te je za zaprimanje pismena koristila adrese članova Stranke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - Stranka je, bez prethodne odluke Predsjedništva, u srpnju 2011. donijela odluku o otkazu ugovora o radu jednoj zaposlenici, a u listopadu 2011. u poslovnoj banci otvorila račun za izbornu promidžbu. Predsjedništvo nije usvojilo financijske izvještaje za 2011., što je prema odredbama Statuta trebalo učiniti. Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, a prema odredbama Statuta mora imati pet članova. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka nema pisane procedure o protoku dokumentacije, odnosno interne akte kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod ovjere i kontrole knjigovodstvenih isprava, u donošenju godišnjeg financijskog plana i programa rada, vođenju evidencija o primljenim donacijama, popisu imovine i obveza, te objavi podataka. (točka 2. Nalaza)
 - Stranka je donijela Programska načela, a nije donijela Financijski plan, te godišnji program rada za 2011. s opisom glavnih aktivnosti i izvorima financiranja za njihovo provođenje. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) koje nije ovjerila i kontrolirala odgovorna osoba Stranke. Stranka početkom poslovanja (siječanj 2011.) i koncem 2011. nije popisala imovinu i obveze. Podaci u evidenciji o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe nisu istovjetni s podacima iskazanima u glavnoj knjizi. U evidencijama o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, iskazana su i vlastita sredstva koja su s redovnog računa Stranke prenesena na račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 42.500,00 kn, te povrat sredstava od trgovačkog društva u iznosu 2.077,00 kn, odnosno donacije su iskazane za 44.577,00 kn više od stvarno primljenih donacija. Donacije fizičkih osoba u iznosu 6.590,00 kn su uplaćene u blagajnu, umjesto na središnji račun Stranke. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke. (točka 3. Nalaza)

- Stranka nema poslovne prostore u vlasništvu, najmu ili zakupu. U vrijeme provođenja izborne promidžbe Stranka je koristila stan fizičke osobe bez naknade i zaključenog ugovora, što prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe predstavlja donaciju u obliku usluga. (točka 4. 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). Financijski plan i program rada za 2011. nisu doneseni. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Prihodi su iskazani u iznosu 281.376,00 kn, rashodi u iznosu 273.145,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.231,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 317 fizičkih osoba i 27 pravnih osoba u iznosu 259.141,00 kn, od pružanja usluga u iznosu 22.171,00 kn, te od financijske imovine u iznosu 64,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programskim načelima Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 259.542,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 11.802,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.801,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke je objavljen izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim приходima i rashodima za razdoblje od 10. listopada do 2. prosinca 2011., godišnji financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama tijekom godine, objavljeni su nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva, u veljači 2012. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, evidencije o donacijama za financiranje izborne promidžbe, objave podataka), te poslovni prostor koji Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, rujan 2012.

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Povjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/14
URBROJ: 613-02-03-12-3

Pazin, 21. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 31. svibnja do 21. rujna 2012.

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 2003., 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 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 2011. 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 drugo. 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.

Osim Statuta, Stranka je u 2008. donijela, te u 2010. izmijenila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke. Također u 2008. je donesen Pravilnik o registru članova, kojim su određena prava uvida u registar članova nadležnih tijela Stranke na pojedinim razinama, a koji su dužni jednom godišnje izvršiti provjeru i ispravak podataka u spomenutom registru. Nadalje je u 2011. donijela odluku o unutarnjem redu tajništva Stranke.

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 2011. imala 12 zaposlenih.

Planiranje

U ožujku 2011. Savjeta Stranke je donio financijski plan, a u prosincu 2011. su donesene izmjene financijskog plana.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.401.628,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.395.128,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.670.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 242.000,00 kn, druge prihode u iznosu 83.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 1.500,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.721.826,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.330.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.252.826,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 90.000,00 kn, druge rashode u iznosu 22.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn, te donacije u iznosu 7.000,00 kn. Planiran je i višak prihoda u iznosu 679.802,00 kn. Koncem 2011. doneseni su program rada i financijski plan za 2012. Planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci uravnoteženi su i iznose 3.606.368,00 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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 5. ožujka 2012. 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.464.895,00 kn, što je za 565.081,00 kn ili 14,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 63.267,00 kn ili 1,4%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.239.228,00	1.671.708,00	134,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.399.642,00	2.446.895,00	102,0
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	192.005,00	252.044,00	131,3
4.	Prihodi od financijske imovine	1.717,00	1.680,00	97,8
5.	Prihodi od donacija	31.855,00	11.996,00	37,7
6.	Drugi prihodi	35.367,00	80.572,00	227,8
	Ukupno	3.899.814,00	4.464.895,00	114,5

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.671.708,00 kn i čine 37,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor u siječnju 2011. 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. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., 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 2.446.895,00 kn, a čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), 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 252.044,00 kn i čine 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. 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, utvrđena je osnovna i dodatna članarina. Osnovnu članarinu su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji plaćaju članarinu u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima.

Dodatnu članarinu u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su tijekom 2010. plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke.

Zaposlenici Stranke od kolovoza 2010. plaćaju dodatne članarine u skladu s navedenom Odlukom. Tijekom 2011. prema evidencijama Stranke, osnovna i dodatna članarina u ukupnom iznosu nije u potpunosti uplaćena u skladu sa spomenutom Odlukom. 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 i 93/11). Organizacijske jedinice Stranke su u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. (obrazac E-G).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 11.996,00 kn, što je 0,3% 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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 15 fizičkih osoba u pojedinačnim iznosima od 300,00 kn do 4.5000,00 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.

Na web stranici Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Također objavljen je financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 80.572,00 kn i čine 1,8% ukupnih prihoda, Najveći dio u iznosu 38.000,00 kn ili 47,2% drugih prihoda se odnosi na prodaju automobila Stranke.

Preostali dio u iznosu 42.572,00 kn ili 52,8% se odnosi na prihode od povrata troškova, naknade šteta od osiguravajućih društava, otpisa obveza i kamata na depozite i po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.278.990,00 kn, što je za 1.274.371,00 kn ili 42,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 557.164,00 kn ili 15,0%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.334.789,00	1.284.969,00	96,3
2.	Materijalni rashodi	1.539.400,00	2.875.332,00	186,8
2.1.	Rashodi za promidžbu	227.295,00	877.937,00	386,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.312.105,00	1.997.395,00	152,2
3.	Rashodi amortizacije	64.023,00	89.007,00	139,0
4.	Financijski rashodi	47.751,00	23.048,00	48,3
5.	Donacije	18.656,00	5.500,00	29,5
6.	Drugi rashodi	0,00	1.134,00	-
Ukupno		3.004.619,00	4.278.990,00	142,4
Višak prihoda		895.195,00	185.905,00	20,8

Višak prihoda za 2010. je iznosio 895.195,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina (2009. i ranije) je iznosio 696.060,00 kn, te višak prihoda raspoloživ koncem 2010. iznosio je 199.135,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 185.905,00 kn. Ukupno raspoloživi višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 385.040,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.284.969,00 kn, što je 30,0% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 771.112,00 kn, doprinose iz plaće u iznosu 216.548,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 186.231,00 kn, porez i prirez u iznosu 95.078,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 16.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u tajništvu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 877.937,00 kn, što je 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi se odnose na oglašavanje u elektronskim medijima u iznosu 406.474,00 kn, usluge tiskanja u iznosu 135.629,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 131.278,00 kn, zajedničko financiranje izlaska na izbore u iznosu 108.196,00 kn, najam plakatnih površina u iznosu 29.520,00 kn, usluge pripreme teksta za sponzorirani intervju u iznosu 24.600,00 kn, postavljanje i tisak plakata u iznosu u iznosu 19.630,00 kn, ubacivanje promotivnih letaka u regionalne dnevne novine u iznosu 15.046,00 kn, te usluge dizajna u iznosu 7.564,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (izbori su održani u prosincu 2011.) u iznosu 564.678,00 kn i za redovne promidžbene aktivnosti u iznosu 313.259,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.997.395,00 kn, što je 46,7 % ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 385.406,00 kn, reprezentaciju u iznosu 339.717,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 232.114,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 200.672,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 194.182,00 kn, energiju u iznosu 133.175,00 kn, računalne usluge u iznosu 83.454,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 75.031,00 kn, službena putovanja u iznosu 57.355,00 kn, članarine u iznosu 55.965,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 55.370,00 kn, komunalne usluge u iznosu 48.551,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 41.976,00 kn, premije osiguranja u iznosu 29.804,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 23.857,00 kn i druge rashode (usluge smještaja delegacije, cvijeće, objave, registracija i porez na cestovna motorna vozila, grafičko oblikovanje pozivnica i čestitka, najam hostesa, parkirne karte) u iznosu 40.766,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 89.007,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 23.048,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.433,00 kn, kamate po kreditima u iznosu 5.227,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.360,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 2.028,00 kn.

- Donacije

Donacije su iskazane u iznosu 5.500,00 kn. Odnose se na tekuće donacije udruzi mladih, sportskim društvima i fizičkim osobama. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 500,00 kn i 1.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su iskazani u iznosu 1.134,00 kn i odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 185.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 199.135,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 385.040,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.211.308,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	364.128,00	398.778,00	109,5
2.	Financijska imovina	449.752,00	812.530,00	180,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	353.878,00	214.885,00	60,7
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.544,00	4.400,00	96,8
2.3.	Zajmovi	17.600,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	59.281,00	588.513,00	992,8
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.449,00	4.732,00	32,7
	Ukupno imovina	813.880,00	1.211.308,00	148,8
3.	Obveze	451.582,00	769.217,00	170,3
3.1.	Obveze za rashode	270.665,00	461.197,00	170,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	180.917,00	308.020,00	170,3
4.	Vlastiti izvori	362.298,00	442.091,00	122,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	813.880,00	1.211.308,00	148,8

Vrijednost imovine je u odnosu na 2010. povećana za 397.428,00 kn ili 48,8%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na potraživanja iz državnog proračuna (naplaćena u veljači 2012.) za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 540.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 398.778,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 225.951,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 150.976,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 11.134,00 kn, ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu grada koji koristi Stranka u iznosu 8.776,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 1.941,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 214.885,00 kn, potraživanja u iznosu 592.913,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.732,00 kn. Najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna.

Obveze u iznosu 769.217,00 kn se odnose na obveze za kratkoročni kredit prema poslovnoj banci u zemlji u iznosu 200.000,00 kn (koji je vraćen u veljači 2012.), obveze za plaću za prosinac 2011. u iznosu 109.461,00 kn, obveze za financijski leasing (službeni automobil je nabavljen u srpnju 2011.) u iznosu 108.020,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 347.735,00 kn, te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2011. u iznosu 4.001,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 442.091,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 računska 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 donošenje godišnjeg programa. Nadalje je predložio preispitati Odluku o dodatnoj članarini. Preispitivanje Odluke se odnosilo na poduzimanje mjera za naplatu dodatne članarine ili promjenu Odluke.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je donesen Program rada za 2012., ali mjere vezane naplate dodatne članarine nisu u potpunosti poduzimane.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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 su utvrđeni propusti koji se odnose na prihode i poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Prihodi

1.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.464.895,00 kn, što je za 565.081,00 kn ili 14,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 63.267,00 kn ili 1,4%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 2.446.895,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), 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. Ukupno 14 gradova s područja Istarske i Primorsko goranske županije, te dvije županije su podmirile obveze tijekom 2011. Od 33 općine, 19 općina je obvezu Stranki podmirilo tijekom 2011., a jedna tijekom 2012. Devet općina nije planiralo sredstva u proračunu, a četiri nisu podmirile obvezu. Stranka je upućivala opomene općinama koje nisu uplatile obvezu. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 252.044,00 kn i čine 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina, propisani su Odlukom o članarini, koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je osnovna i dodatna članarina. Osnovnu članarinu su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji plaćaju članarinu u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima. Dodatnu članarinu u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke. U tijeku 2011. dio članova nije uplaćivao dodatnu članarinu prema spomenutoj Odluci.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za naplatu dodatne članarine.

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

2. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2011. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 194.182,00 kn, od čega se na najam uredskih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica odnosi 90.922,00 kn. Stranka je u 2011. koristila 12 poslovnih prostora. Za korištenje jedanaest poslovnih prostora zaključeni su ugovori, od kojih jedan poslovni prostor u vlasništvu grada Stranka koristi bez naknade (tijekom 2012. donesena je odluka gradskog vijeća o plaćanju naknade), a jedan poslovni prostor u vlasništvu grada uz mjesečnu naknadu 1,00 kn/m². Stranka je u 2011. koristila jedan poslovni prostor grada za koji nije zaključen ugovor o zakupu. Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim prilozima (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, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te nezavisnoj listi 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 nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. istog 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.

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

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da koristi jedan poslovni prostor bez naknade, pod istim uvjetima kao i druge političke stranke u gradu. Grad je korištenje poslovnog prostora omogućio svim političkim strankama prije donošenja Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te smatra da nije kršila odredbe navedenoga Zakona.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 2011. 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 4.464.895,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 4.278.990,00kn, te višak prihoda iznosi 185.905,00 kn, što zajedno sa viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 199.135,00 kn, čini višak prihoda za prijenos u buduće razdoblje u iznosu 385.040,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 4.118.603,00 kn ili 92,2%, ostvareni iz proračuna, od čega iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.446.895,00 kn ili 54,8%, te državnog proračuna u iznosu 1.671.708,00 kn ili 37,4%. Druge prihode u iznosu 346.292,00 kn ili 7,8% čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 11.996,00 kn, odnose se na dobrovoljne priloge u novcu (donacije) od 15 fizičkih osoba u pojedinačnim iznosima od 300,00 kn do 4.500,00 kn. Podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) 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 parlamentarne izbore, obilježavanje godišnjice osnivanja Stranke, aktivnosti kluba mladih i kluba žena, neposrednu suradnju s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na prihode i pojedine poslovne prostore koje Stranka koristi nisu 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

LADONJA

Pazin, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/15
URBROJ: 613-02-03-12-6

Pazin, 14. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LADONJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ladonje (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 31. svibnja do 14. rujna 2012.

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 Bujama, 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 te način djelovanja kojima se ciljevi ostvaruju, ostvarivanje javnosti rada Stranke, članstvo i članarina, te prava i obaveze i stegovna odgovornost članova, unutarnje ustrojstvo, oblici ustrojstva, upravljanje Strankom, sredstva za rad, prestanak rada Stranke te postupak s imovinom u slučaju prestanka rada i druga pitanja važna za članstvo i rad Stranke, te druga pitanja u skladu sa Zakonom. 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 stranke prihvaćaju Statut, Program te opće akte Stranke. Odluku o primanju u članstvo donosi Tajništvo. Na prijedlog članova Stranke mogu se izabrati 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 i temeljem članka 33. Statuta sastoji se od općinskih, gradskih i županijskih podružnica. Koncem 2011., je ustrojena Središnjica, navedene podružnice nisu ustrojene.

Program rada usvojen je na osnivačkoj skupštini Stranke u veljači 2011., a utvrđuje se polazeći od temeljnih ciljeva osnivanja Stranke utvrđenih Statutom koja se odnose na budući rad, aktivnosti i zadaće Stranke. Planirane aktivnosti (za razdoblje od 30. ožujka, koji je datum odobrenja Statuta, do konca 2011. godine) su sudjelovanje u izborima zastupnika u sastav Hrvatskog sabora, promicati i podupirati daljnji razvoj civilnog društva i demokracije. Nadalje promovirati javnost i sudjelovanje građana u političkom i društvenom životu lokalne i šire zajednice, zajedništvo, transparentnost te zamjenjivost na institucionalno - političkim funkcijama, štiti temeljne slobode i prava svakog čovjeka, zalagati se za dobrobit građana na osnovi jednakopravnosti i pravednosti, jačati politiku socijalne uključenosti, doprinositi stvaranju modernog političkog sustava po uzoru na demokratski najrazvijenije zemlje radi kvalitetnijeg, stabilnijeg i bržeg ostvarivanja postavljenih ciljeva. Također, doprinositi stvaranju sustava vrijednosti i okruženja koji potiče materijalnu i duhovnu izgradnja svakog pojedinca uz naglašavanje temeljnih etičkih vrijednosti, jačati područnu (regionalnu) i lokalnu samoupravu i s time povezanu decentralizaciju te poticati suradnju između jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, promovirati konsenzus između političkih stranaka, građana, njihovih udruga i ostalih sudionika na svim razinama odlučivanja pri donošenju ključnih odluka od važnosti za daljnji društveni i gospodarski razvoj.

Pored toga, zalagati se za samostalnost sudova i ostalih neovisnih institucija od bilo kakvog političkog i stranačkog utjecaja, promovirati znanje kao temeljni gospodarski resurs današnjice i poticati stalno učenje i profesionalno usavršavanje, poticati gospodarski rast i društveni razvoj hrvatskih županija, gradova i općina na temelju njihovih posebnosti i specifičnih prirodnih, kulturnih, ljudskih i ostalih obilježja i nasljeđa, ukorijenjenih vrijednosti i osobitosti.

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 i Financijskog vijeća, te Garantnog vijeća i ocjenjuje njihov rad, donosi Poslovnik o svom radu, Odlučuje o prestanku Stranke, te 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 poslovnika, 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 poslovnika, 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 odgovoran Skupštini Stranke i sastoji se od najmanje tri člana biranih iz redova članova Stranke. Članove Garantnog vijeća bira Skupština. Sjednice Garantnog vijeća održavaju se najmanje dva puta godišnje (u pravilu po isteku svakog polugodišta), a po potrebi mogu se 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 sastoji se 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 na koncu 2011., nije imala zaposlenih osoba.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011., na osnivačkoj Skupštini Stranke.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.500.000,00 kn i u potpunosti se odnose na prihode od donacija. Rashodi su planirani u iznosu 1.410.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.400.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 3.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn i druge rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2011. donesen je i usvojen u veljači 2011., na osnivačkoj Skupštini Stranke.

Financijski izvještaji

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

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranicama Stranke 19. kolovoza 2012. 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.379.400,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 120.600,00 kn ili 8,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima za 2011.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2011.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.
1	2	3	4
1.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	1.379.400,00
	Ukupno	0,00	1.379.400,00

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.379.400,00 kn, što je 100,0% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te 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.

Od ukupno iskazanih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe doznačene na poseban račun Stranke se odnosi 1.369.400,00 kn, te na dobrovoljne priloge (donacije) primljene tijekom godine doznačene na redovan račun Stranke se odnosi 10.000,00 kn.

Donacije za financiranje izborne promidžbe se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) od fizičkih osoba (31) u iznosu 769.400,00 kn i pravnih osoba (šest) u iznosu 600.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) 31 fizičke osobe su iznosili od 5.000,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) šest pravnih osoba su iznosili od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn. Donacija primljena tijekom godine na redovan račun Stranke u iznosu 10.000,00 kn se odnosi na dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne fizičke osobe. Sve donacije su primljene u novcu. Web stranica Stranke je izrađena koncem 2011. Polugodišnji Izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima su objavljeni na web stranicama Udruge Ladonja. Godišnji izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

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 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.353.172,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 56.828,00 kn ili 4,0%. Financijskim planom za 2011. planirani su ostali rashodi u iznosu 5.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 3.000,00 kn i rashodi za amortizaciju u iznosu 1.000,00 kn, koji nisu ostvareni.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2011.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	0,00	1.352.444,00
1.1.	Rashodi za promidžbu	0,00	1.089.443,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	263.001,00
2.	Financijski rashodi	0,00	728,00
	Ukupno	0,00	1.353.172,00
	Višak prihoda	0,00	26.228,00

Materijalni rashodi su planirani u iznosu 1.400.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.352.444,00 kn, što je za 47.556,00 kn ili 3,4% manje od planiranih. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.089.443,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 263.001,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.089.443,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja za parlamentarne izbore (izbore za zastupnike u Hrvatski sabor koji su održani 4. prosinca 2011.). Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na oglašavanje putem media u iznosu 922.290,00 kn i postavljanje i održavanje plakata i svjetlećih reklama u iznosu 163.193,00 kn. Rashodi za oglašavanje putem media se odnose na promociju putem televizije u iznosu 458.418,00 kn, postavljanjem jumbo plakata 148.305,00 kn, oglašavanje putem dnevnog tiska 143.185,00 kn, radija 95.035,00 kn i drugih elektronskih medija (internet) u iznosu 77.347,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za ostale usluge u iznosu 105.674,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 85.647,00 kn i intelektualne usluge u iznosu 71.680,00 kn. Rashodi za ostale usluge odnose se na usluge telefonskog anketiranja i podjele marketinškog materijala u iznosu 84.364,00 kn i adaptaciju i oblikovanje plakata i oglasa (pripremu za tisak) u iznosu 21.310,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi se odnose na digitalni tisak plakata u iznosu 32.103,00 kn i tisak oglasnika stranke u iznosu 23.370,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 71.680,00 kn, a odnose se na usluge savjetovanja u izornoj kampanji u iznosu 38.330,00 kn, fotografske usluge i usluge snimanja u iznosu 30.350,00 kn i na knjigovodstvene usluge u iznosu 3.000,00 kn.

- Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe

Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe je objavljen na web stranicama Stranke.

Prema navedenom izvještaju ukupni troškovi izborne promidžbe su iznosili 1.349.765,00 kn (ukupni rashodi za 2011. umanjeni za rashode za računovodstvene usluge i financijske rashode u ukupnom iznosu 3.407,00 kn). Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. iznosi 26.228,00 kn, što predstavlja višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.828,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.
1	2	3	4
1.	Novac u banci i blagajni	0,00	26.828,00
	Ukupno imovina	0,00	26.828,00
2.	Obveze za rashode	0,00	600,00
3.	Vlastiti izvori	0,00	26.228,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	26.828,00

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu u iznosu 26.828,00 kn.

Obveze u iznosu 600,00 kn se odnose na obveze za knjigovodstvene usluge, koje su podmirene početkom 2012.

Vlastiti izvori u iznosu 26.228,00 kn se odnose na višak prihoda iz 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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 materijalnih i financijskih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranicama Stranke.

Nalaz za 2011.

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.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz, 2012.) na web stranicama Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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.

- Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe

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 5,14% važećih glasova, ostvarila je pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 30.000,00 kn. Navedeni iznos je Stranci doznačen 1. veljače 2012.

Navedeni prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama, te iskazani u financijskim izvještajima Stranke za 2011., što je, u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se neregularni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i drugi slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto izvještajno razdoblje, trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će financijske izvještaje, plan i program objavljivati na web stranicama u skladu s propisanim rokovima. Također, Stranka navodi da će evidentirati prihode u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Obrazlaže da su novčana sredstva u iznosu 30.000,00 kn doznačena 1. veljače 2012., te da su evidentirana u poslovnim knjigama 2012. umjesto prethodne. godine. U budućim slučajevima sredstva će biti evidentirana u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 s drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Program rada je usvojen na osnivačkoj skupštini Stranke u veljači 2011., a utvrđen je polazeći od temeljnih ciljeva osnivanja Stranke utvrđenih Statutom koja 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 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 1.379.400,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.353.172,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda u iznosu 26.228,00 kn. Od ukupno iskazanih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe doznačene na poseban račun Stranke se odnosi 1.369.400,00 kn, te na dobrovoljne priloge (donacije) primljene tijekom godine doznačene na redovan račun Stranke se odnosi 10.000,00 kn. Donacije za financiranje izborne promidžbe se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) od fizičkih osoba (31) u iznosu 769.400,00 kn i pravnih osoba (šest) u iznosu 600.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) 31 fizičke osobe su iznosili od 5.000,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) šest pravnih osoba su iznosili od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn. Donacija primljena tijekom godine na redovan račun Stranke u iznosu 10.000,00 kn se odnosi na dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne fizičke osobe. Sve donacije su primljene u novcu. Godišnji izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke. Rashodi su planirani u iznosu 1.410.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.353.172,00 kn, što je za 56.828,00 kn ili 4,0% manje od planiranih. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.352.444,00 kn i financijske rashode u iznosu 728,00 kn. Najznačajnije aktivnosti Stranke u 2011. su vezane uz izbore za zastupnike u Hrvatski Sabor. Revizijom utvrđene nepravilnosti koja se odnosi na objavu financijskih izvještaja i računovodstveno poslovanje nisu značajne te nisu 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

LISTA ZA RIJEKU

Rijeka, studeni 2012.

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
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/18
URBROJ: 613-02-03-12-5

Rijeka, 27. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LISTE ZA RIJEKU ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Liste za Rijeku (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 27. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u registar političkih stranka 8 prosinca 2006. Sjedište Stranke je u Rijeci, Žrtava fašizma 2. Stranka je regionalna politička stranka, koja se posebno brine o očuvanju i promicanju posebnosti i vrijednosti riječke političke, gospodarske i kulturne baštine, te tradicije koje čine sastavni dio riječkog urbanog identiteta.

Statutom iz rujna 2006., te izmjenama i dopunama Statuta iz ožujka 2010., usvojenima na Skupštini Stranke, određeni su ciljevi i temeljna načela, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (skupština, predsjedništvo, predsjednik, savjet, nadzorni odbor, povjerenstvo za Statut i sud časti), dužnosnici Stranke, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, te materijalno i financijsko poslovanje. Skupštinu čine svi članovi Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, 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 hrvatski državljanin pod uvjetom da je punoljetan, poslovno sposoban, te da nije član druge političke stranke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj. Stranka je ustrojena po regionalnom načelu, a sastoji se od središnjeg tijela (skupština, savjet, predsjedništvo) i ogranaka. Temeljna ustrojstvena jedinica je ogranak koji se u pravilu osniva za područje grada Rijeke ili općine na čijem području se mogu osnivati i organizacije mladih Stranke. Ogranak se može ustrojiti ako ima najmanje pet članova. Tijelo upravljanja ograncima je vijeće ogranaka koje osniva i raspušta savjet Stranke. Ogranci djeluju sukladno političkim načelima Stranke sadržanim u programu, Statutu i odlukama viših tijela. Stranka ima četiri ogranka, te organizaciju mladih.

Skupština je najviše tijelo Stranke, a saziva je predsjednik, a iznimno predsjedništvo. Skupština se saziva u redovnom i izvanrednom zasjedanju, u pravilu svake četiri godine i tada je to izborna skupština. Odluke su pravovaljane ako je nazočno najmanje 1/3 članova i kada za njih glasuje više od polovine nazočnih članova. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi i mijenja Statut i program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika i članove predsjedništva Stranke, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupirajuće članove Stranke, te donosi poslovnik o svome radu.

Predsjedništvo se sastoji od predsjednika i osam članova koje bira Skupština tajnim glasovanjem na vrijeme od četiri godine. Članovi predsjedništva biraju između sebe, dopredsjednika, glavnog tajnika i glavnog rizničara. Dopredsjednik se brine o radu savjeta, glavni tajnik o radu središnjih tijela, a glavni rizničar o prihodima i rashodima, te podnosi prijedlog financijskog plana i završnog obračuna. Dužnost predsjedništva Stranke je birati članove savjeta, suda časti, nadzornog odbora i povjerenstva za statut. Donosi pravilnik o radu suda časti i nadzornog odbora, te predlaže odluke o dodjeli priznanja.

Savjet Stranke čine predsjednici svih podružnica, članovi predsjedništva i imenovani članovi savjeta. Članovi savjeta mogu biti i nestranačke osobe ali bez prava glasa. Savjet prati provedbu i izvršavanje odluka, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni obračun, te obavlja i druge poslove važne za Stranku.

Nadzorni odbor neovisno je tijelo sastavljeno od tri člana koji nadziru materijalno i financijsko poslovanje, a izvješće podnosi savjetu i Skupštini. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Članovi nadzornog odbora ne mogu biti članovi predsjedništva.

Povjerenstvo za Statut je tijelo sastavljeno od tri člana. Ono brine o statutarnosti cjelokupnog rada Stranke.

Sud časti odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke.

Do rujna 2011., predsjednik Stranke je bio Denis Pešut, a od rujna i za vrijeme revizije Danko Švorinić. Prema odredbama članka 22. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, a suodgovoran je s ostalim članovima predsjedništva za cjelokupan rad Stranke. Saziva sjednice predsjedništva te predsjedava istim. Stranka na koncu 2011., nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2011., donesen je u siječnju 2011. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 120.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna, donacija i kamata. Prihodi su ostvareni u iznosu 129.146,00 kn, što je za 9.146,00 kn ili 7,6% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 116.000,00 kn, a odnose se na rashode za službena putovanja i seminare u iznosu 35.000,00 kn, reprezentaciju i članarine u iznosu 25.000,00 kn, troškove izborne promidžbe u iznosu 50.000,00 kn, te uredske troškove i troškove poslovanja u iznosu 6.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 150.511,00 kn, što je za 34.511,00 kn ili 29,8% više od plana. Planiran je višak prihoda u iznosu 4.000,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 21.365,00 kn.

Godišnji program rada za 2011., donesen je u siječnju 2011. Aktivnosti navedene u programu rada odnose se na parlamentarne izbore za Hrvatski sabor, povezivanje sa strankama sličnih programa, prisustvovanje konferenciji o regionalizmu, te seminarima u organizaciji Europskog slobodnog saveza (EFA) i stranaka članica.

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 2011., te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke u veljači 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, nisu objavljeni. Stranka je do konca 2010., primjenjivala jednostavno knjigovodstvo i novčano računovodstveno načelo, te nije sastavljala financijske izvještaje.

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 129.146,00 kn, što je za 23.122,00 kn ili 21,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi su za 2011. ostvareni za 9.146,00 kn ili 7,6% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	100.608,00	100.608,00	100,0
2.	Prihodi od financijske imovine	516,00	4.484,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.900,00	24.054,00	-
	Ukupno	106.024,00	129.146,00	121,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 100.608,00 kn ili 77,9%, dok svi drugi prihodi iznose 28.538,00 kn ili 22,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te na temelju pojedinačnih odluka lokalnih jedinica 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.

Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko - goranske županije. Navedene jedinice su podmirile sve obveze prema Stranci tijekom 2011. Sredstva se doznaju na žiro račun Stranke.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 4.484,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 4.056,00 kn, kamate za depozite po viđenju u iznosu 295,00 kn, te od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 133,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 24.054,00 kn, što je 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i odnose se na donacije u novcu.

Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona.

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

Od ukupno iskazanih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 24.054,00 kn, na donacije od osam fizičkih osoba se odnosi 23.909,00 kn, te na donaciju fizičke osobe za financiranje izborne promidžbe se odnosi 145,00 kn. Donacije su primljene tijekom godine u iznosima od 50,00 kn do 8.000,00 kn. Izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 150.511,00 kn, što je za 110.122,00 kn ili 272,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011., ostvareni su za 34.511,00 kn ili 29,8% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	6.364,00	149.348,00	-
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	32.094,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	5.926,00	86.418,00	-
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	438,00	1.121,00	-
1.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	29.715,00	-
2.	Financijski rashodi	0,00	909,00	-
3.	Drugi rashodi	34.025,00	254,00	0,7
	Ukupno	40.389,00	150.511,00	-
	Višak prihoda	65.635,00	-	-
	Manjak prihoda	-	21.365,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 21.365,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 65.635,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.270,00 kn. U financijskim izvještajima za 2011., nije iskazan preneseni višak prihoda iz 2010.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (99,2%) unutar kojih rashodi za usluge iznose 86.418,00 kn ili 57,4%, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 32.094,00 kn ili 21,3%, i drugi materijalni rashodi 29.715,00 kn ili 19,7%. Svi drugi rashodi iznose 2.284,00 kn i imaju udjel 1,5% u ukupnim rashodima. Značajan dio rashoda se odnosi na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 40.812,00 kn ili 27,1% ukupnih rashoda. Izbori su održani u prosincu 2011. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe objavljen je na web stranicama Stranke.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 86.418,00 kn se odnose na intelektualne usluge u iznosu 36.859,00 kn, računalne usluge u iznosu 19.384,00 kn, usluge tiskanja, printanja plakata i fotokopiranja u iznosu 15.963,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 5.681,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 5.089,00 kn, najam vozila i konferencijske dvorane, te taksi službe u iznosu 3.442,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 32.094,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.121,00 kn i odnose se na materijalne troškove od čega za financiranje izborne promidžbe 1.007,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.715,00 kn i odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 15.297,00 kn, članarinu za Europski slobodni savez (EFA) u iznosu 13.818,00 kn i za kotizaciju malonogometnog turnira u iznosu 600,00 kn.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 909,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 254,00 kn i odnose se na troškove uklanjanja plakata za izbornu promidžbu sa mjesta oglašavanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 112.263,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	124.888,00	112.263,00	89,9
1.1.	Novac u banci i blagajni	24.888,00	8.207,00	33,0
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	100.000,00	104.056,00	104,1
	Ukupno imovina	124.888,00	112.263,00	89,9
3.	Obveze	0,00	8.740,00	-
4.	Vlastiti izvori	124.888,00	103.523,00	82,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	124.888,00	112.263,00	89,9

Vrijednost imovine se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu (oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 104.056,00 kn, te novčana sredstva na računu u iznosu 8.207,00 kn). U odnosu na 2010., vrijednost financijske imovine je za 12.625,00 kn ili 10,1% manja, zbog odljeva novčanih sredstva, uslijed troškova poslovanja Stranke. U strukturi financijske imovine, promjene su iskazane na računima depozita i novčanih sredstava.

U prosincu 2010., Stranka je kod poslovne banke oročila 100.000,00 kn (sredstva ostvarena u prethodnim godinama iz proračuna jedinica lokalne samouprave) na rok od šest mjeseci uz mogućnost automatskog obnavljanja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa od 4,0% godišnje. Ostvaren je prihod od kamata u iznosu 4.056,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 8.740,00 kn, od čega se 4.745,00 kn odnosi na obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenog putovanja), a 3.995,00 kn na obveze prema dobavljačima. Navedene obveze su podmirene do ožujka 2012.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 103.523,00 kn, što je za 21.365,00 kn ili 17,1% manje u odnosu na stanje koncem 2010.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 materijalnih rashoda, financijskih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Financijskim planom za 2011., prihodi su planirani u iznosu 120.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna, donacija i kamata. Navedene prihode je trebalo planirati pojedinačno, a ne u ukupnom iznosu. Prihodi su ostvareni u iznosu 129.146,00 kn, što je za 9.146,00 kn ili 7,6% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 116.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 150.511,00 kn, što je za 34.511,00 kn ili 29,8% više od plana. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda, odnosno planiranih i ostvarenih rashoda. Godišnji program rada za 2011. je donesen u siječnju 2011. Navedeni program ne sadrži iznos potrebnih sredstava, ni izvore financiranja za njegovo ostvarenje. Također, financijski plan i godišnji program rada za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju, tijekom revizije (listopad 2012.), odnosno sedam mjeseci nakon propisanog roka. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima je Stranka bila dužna do završetka tekuće godine donijeti financijski plan i godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu, te je iste dužna priložiti uz godišnji financijski izvještaj i dostaviti kao njegov sastavni dio Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 36.859,00 kn, od čega uz dva ulazna računa u iznosu 10.400,00 kn nije priložena specifikacija iz koje bi bilo vidljivo na što se spomenute usluge odnose. Na računima nije jasno određeno odnosi li se usluga na prijevod, prijepis ili na uređivanje promidžbenog materijala. Ulazni računi trebaju sadržavati specifikaciju obavljenih usluga. Također, su evidentirani rashodi u iznosu 762,00 kn koji se odnose na kotizaciju malonogometnog turnira, reprezentaciju i uslugu Internet telefoniranja (skype), bez urednih knjigovodstvenih isprava odnosno iz dokumentacije se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojoj je isprava za knjiženje 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 nalaže dostavu godišnjeg programa rada i financijskog plana Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže se uskladiti financijski plan s godišnjim programom rada, te planirati prihode i rashode po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su u 2011. prešli na vođenje dvojnog knjigovodstva i sudjelovali na parlamentarnim izborima. Stoga je bilo vrlo teško izvršiti točnije planiranje rashoda koje do tada nisu imali. Izvori financiranja ostali su isti kao i prethodne godine, međutim iznose donacija ili prihoda od kamata nisu mogli točnije predvidjeti. Uбудuće će plan prihoda i rashoda biti detaljniji i točniji. Nadalje obrazlažu da rashodi za intelektualne usluge u iznosu 10.400,00 kn nemaju priloženu detaljnu specifikaciju jer je vrsta intelektualne usluge navedena na primljenom računu. Također, evidentirani rashodi u iznosu 762,00 kn koji se odnose na reprezentaciju i kotizaciju malonogometnog turnira vidljivi su iz samog računa, a usluga Internet telefoniranja (skype) je plaćena Internetom pa je teško dobiti račun, koji bi zadovoljio poštivanje propisa. Računi su bili bez specifikacije, ali kako je bilo očito o čemu se radi, nisu smatrali potrebnim to ponovno napisati. Uбудuće će slične slučajeve detaljnije objasniti, a ovlaštena osoba svojim potpisom odobriti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - Financijskim planom za 2011., prihodi su planirani u iznosu 120.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna, donacija i kamata. Navedene prihode trebalo je planirati pojedinačno, a ne u ukupnom iznosu. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda, odnosno planiranih i ostvarenih rashoda. Godišnji program rada za 2011. je donesen u siječnju 2011. Navedeni program ne sadrži iznos potrebnih sredstava, ni izvore financiranja za njegovo ostvarenje. Financijski plan i godišnji program rada za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju, tijekom revizije (listopad 2012.), odnosno sedam mjeseci nakon propisanog roka. Koncem godine u poslovnim knjigama su iskazani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 36.859,00 kn. Od navedenih usluga za dva ulazna računa u iznosu 10.400,00 kn nije priložena specifikacija iz koje bi bilo vidljivo na što se spomenute usluge odnose. (točka 1. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Stranku je do rujna 2011., predstavljao i zastupao Denis Pešut, a od rujna 2011. Danko Švorinić. Stranka je donijela financijski plan za 2011., kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 120.000,00 kn i rashodi u iznosu 116.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 129.146,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 150.511,00 kn, te je koncem 2011. iskazan manjak prihoda u iznosu 21.365,00 kn. Prema podacima iz Knjige prihoda i rashoda, koju je Stranka bila obvezna sastavljati do konca 2010., ostvaren je višak prihoda za 2010. u iznosu 65.635,00 kn. Manjak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 21.365,00 kn, te je prenesen za pokriće u sljedećem razdoblju. Prema odluci o pokriću manjka iz veljače 2012., navedeni manjak pokriti će se iz vlastitih izvora. Stranka je do konca 2010. primjenjivala jednostavno knjigovodstvo i novčano računovodstveno načelo te nije sastavljala financijske izvještaje. U financijskim izvještajima za 2011. nije iskazan preneseni višak prihoda iz 2010. Stranka je do konca 2010. primjenjivala jednostavno knjigovodstvo i novčano računovodstveno načelo te nije sastavljala financijske izvještaje. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 100.608,00 kn ili 77,9%, ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 24.054,00 kn ili 18,6%.

Dobrovoljni prilozi (donacije) se odnose na dobrovoljne priloge u novcu od osam fizičkih osoba za financiranje redovnih aktivnosti Stranke u iznosu 23.909,00 kn, te za financiranje izborne promidžbe od jedne fizičke osobe u iznosu 145,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom za financiranje redovnih aktivnosti Stranke, te za izbornu promidžbu. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni na web - stranicama Stranke. Rashodi su planirani u iznosu 116.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 150.511,00 kn, što je za 34.511,00 kn ili 29,8% više od planiranih. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 86.418,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.094,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 29.715,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.284,00 kn. Navedeni rashodi se dijelom odnose na financiranje izborne promidžbe u ukupnom iznosu 40.812,00 kn. Koncem 2011. u Stranci nije bilo zaposlenih. Najznačajnije aktivnosti Stranke u 2011. su vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijski plan i godišnji program rada, te evidentiranje u poslovnim knjigama, utjecale su na pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ, RIJEKA

Rijeka, kolovoz 2012.

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 2007.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/5
URBROJ: 613-02-03-12-5

Rijeka, 2. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. veljače do 2. kolovoza 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravni slijednik Riječkog demokratskog saveza – Alleanza democratica fiumana. Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 13. ožujka 1990. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19, a na Konvenciji Stranke 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez.

Statutom koji je usvojen na Konvenciji Stranke u studenom 2001., te izmjenama i dopunama Statuta iz ožujka 2006. određeni su 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 sa područja jedne ili više jedinica lokalne samouprave. Autonomni ogranci djeluju samostalno u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke. Stranka ima 23 autonomnih ogranaka, 53 podružnice, te mlade Stranke sa sjedištem u sjedištu Stranke ili ukupno 77 organizacijskih jedinica.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, a 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, financijskog poslovanja, odnose s javnošću, koordinira rad svih izabраниh dužnosnika i druge poslove, a čine ga predsjednik, dopredsjednici, tajnik i jedanaest izabраниh članova na Konvenciji Stranke.

Nadzorno 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 Vasilić, a glavni tajnik je Valter Saršon. Prema odredbama članka 4. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, odnosno osoba koju odredi predsjednik. Stranka na koncu 2011., nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2011., donesen je u veljači 2011., odnosno mjesec dana nakon početka poslovne godine. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 514.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 498.000,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 16.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 636.920,00 kn, što je za 122.920,00 ili 23,9% više od plana. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 67.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 447.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 16.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu 431.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 625.589,00, što je za 178.589,00 kn ili 40,0% više od plana.

Godišnji program rada za 2011., nije donesen.

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 neprofitne organizacije i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011., te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke u veljači 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 636.920,00 kn, što je za 108.146,00 kn ili 20,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 122.920,00 ili 23,9% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	44.000,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	484.262,00	485.249,00	100,2
3.	Prihodi od imovine	54,00	121,00	224,1
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	136.100,00	-
5.	Drugi prihodi	458,00	15.450,00	-
Ukupno		528.774,00	636.920,00	120,5

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 485.249,00 kn, koji čine 76,2% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., na temelju pojedinačnih odluka jedinica o financiranju Stranke iz njihovih proračuna.

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. Od devet gradova s područja Primorsko goranske županije, osam gradova je podmirilo obveze tijekom 2011., a jedan grad nije planirao sredstva u proračunu. Od 15 općina, 13 općina su podmirile obvezu tijekom 2011., a jedna općina nije planirala sredstva u proračunu. Sredstva se doznaju na žiro račun Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 136.100,00 kn, što je 21,4% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona.

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

Od ukupno iskazanih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe doznačene na poseban račun Stranke odnosi se 113.000,00 kn, te na dobrovoljne priloge (donacije) primljene tijekom godine doznačene na redovan račun Stranke odnosi se 23.100,00 kn.

Donacije za financiranje izborne promidžbe odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba (pet) u iznosu 83.500,00 kn i fizičkih osoba (sedam) u iznosu 29.500,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pet pravnih osoba iznosili su od 1.500,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pet fizičkih osoba iznosili su od 1.000,00 kn do 15.000,00 kn. Donacije primljene tijekom godine na redovan račun Stranke u iznosima od 1.400,00 do 20.000,00 kn odnosili su se na dobrovoljne priloge (donacije) od dvije fizičke osobe. Sve donacije su primljene u novcu. Izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine u iznosu 121,00 kn odnose se na kamate za depozite po viđenju.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 15.450,00 kn i čine 2,4% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od prodaje službenog automobila u iznosu 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu 5.450,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 625.589,00 kn, što je za 150.041,00 kn ili 31,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 178.589,00 kn ili 40,0% više od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.233,00	5.310,00	64,5
2.	Materijalni rashodi	443.780,00	606.252,00	136,6
2.1.	Rashodi za promidžbu	29.082,00	141.397,00	486,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	414.698,00	464.855,00	112,1
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	5.472,00	-
4.	Financijski rashodi	21.035	8.555,00	40,7
5.	Donacije	2.500,00	0,00	-
	Ukupno	475.548,00	625.589,00	131,6
	Višak prihoda		11.331,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.310,00 kn, što je 0,8% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na doprinose iz plaće i na plaću. Do travnja 2011. Stranka je imala jednog zaposlenog radnika temeljem ugovora o radu. Zaposlenik je Stranci donirao četiri neto plaće u ukupnom iznosu 11.419,00 kn. Porezi i doprinosi su obračunani u skladu s propisima koji uređuju to područje.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 141.397,00 kn, što je 22,6% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na usluge oglašavanja u elektronskim i drugim medijima u iznosu 108.957,00 kn, druge usluge (plakati, kalendari i drugo) u iznosu 18.412,00 kn, usluge fotokopiranja u iznosu 7.778,00 kn te oglašavanje u dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 6.250,00 kn. Najvećim dijelom navedeni rashodi odnose se na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 118.455,00 kn. Izbori su održani u prosincu 2011. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe objavljen je na web stranicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 464.855,00 kn, što je 74,3 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na materijal i energiju u iznosu 111.836,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 84.543,00 kn, reprezentaciju u iznosu 69.823,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 49.105,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 47.714,00 kn, naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 24.325,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 20.210,00 kn, komunalne usluge u iznosu 16.925,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 16.242,00 kn, usluge tiskanja 13.997,00 kn, druge usluge za potrebe redovne djelatnosti Stranke u iznosu 7.398,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.026,00 kn i drugi rashodi u iznosu 1.711,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 5.472,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 8.555,00 kn se odnose na zatezne kamate u iznosu 5.061,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.494,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 11.331,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 66.609,00 kn, te je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 55.278,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 146.046,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.196,00	35.039,00	116,0
2.	Financijska imovina	154.721,00	111.007,00	71,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	101.936,00	47.357,00	46,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	51.705,00	21.447,00	41,5
2.3.	Zajmovi	0,00	10.856,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	54,00	31.347,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.026,00	0,00	0,0
Ukupno imovina		184.917,00	146.046,00	79,0
3.	Obveze	221.330,00	199.806,00	90,3
4.	Vlastiti izvori	- 36.413,00	-53.760,00	147,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		184.917,00	146.046,00	79,0

Vrijednost imovine je u odnosu na 2010. smanjena za 38.871,00 kn ili 21,0%, jer je smanjena financijska imovina (najznačajnije su smanjena sredstva na žiro računu kod poslovne banke) za 57.359,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 35.039,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 47.357,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 31.347,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 16.702,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 4.745,00 kn i zajmove u iznosu 10.856,00. Zajam se odnosi na pozajmicu fizičkoj osobi.

Obveze u iznosu 199.806,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 147.101,00 kn, obveze za robne i ostale primljene zajmove (pozajmice Stranci od fizičke i pravne osobe) u iznosu 50.000,00 kn i ostale obveze u iznosu 2.705,00 kn. Dospjele obveze iznose 168.584,00 kn od čega je 41.676,00 kn podmireno do travnja 2012.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu -53.760,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu -55.278,00 kn i dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. u vrijednosti 1.528,00 kn (evidentirano putem fonda prema propisima koji su se primjenjivali do navedenog datuma). Navedena vrijednost je evidentirana na računu vlastitih izvora.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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, 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 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., 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 objavu podataka o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s propisima, sastavljati bilješke uz financijske izvještaje, uspostaviti učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola, te evidentirati i iskazivati novčana sredstva, kontrolu dokumentacije o poslovnim promjenama te unos svih podataka u poslovne knjige u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, naloženo je sastavljanje obračuna putnih naloga, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također je predložio financijskim planom planirati rashode prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, te izraditi program rada u kojem će rashodi biti planirani prema programima, odnosno planiranim aktivnostima i zadacima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- stranka je objavila podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s propisima, osim za jednu fizičku osobu (zaposlenik),
- bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se u skladu s propisima,
- evidentira se i iskazuje novčana sredstva, kontrolira se poslovna dokumentacija, te se unose podaci u poslovne knjige u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnje kontrole nije ustrojen,
- sastavljanje i obračun putnih naloga dijelom se ne sastavljaju u skladu s propisima,
- financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, te godišnji program rada nije donesen.

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

Nalaz za 2011.

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, 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. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su vezano uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, blagajničkog poslovanja (predujmovi), te evidentiranje potraživanja. Odredbama Statuta je određeno da Nadzorni organ nadzire financijsko materijalno poslovanje, poštivanje zakona, Statuta, i općih akata, te najmanje jednom godišnje obavještava Vijeće o provedenom nadzoru. Nadzorni organ je u tijeku revizije (ožujak 2012.) obavio nadzor poslovanja Stranke za 2011., te je o tome obavijestio Vijeće.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola.

1.2. *Stranka obrazlaže da je sustav unutarnjih kontrola ustrojen na jedini mogući način i to u skladu s pozitivnim zakonskim propisima i Statutu Stranke, a čini ga Nadzorni odbor i u operativnom smislu tajnik i predsjednik Stranke. Eventualni propusti koji su se dogodili mogu biti isključivo posljedica drugačijeg tumačenja i primjene pozitivnih propisa u radu Stranke. S obzirom na navedeno smatra da je sustav unutarnjih kontrola organiziran na zakonit i dopušten način pažnjom dobra domaćina i dobra gospodara sukladno mogućnostima Stranke.*

1.3. Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola zbog slabosti sustava koje su uočene vezano uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, blagajničkog poslovanja (predujmovi), te evidentiranje potraživanja.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka je upisana u registar političkih stranka 13. ožujka 1990. Statutom koji je usvojen na Konvenciji Stranke određeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela, dužnosnici, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda. Prema Statutu predsjedništvo Stranke je izvršno tijelo koje vodi brigu o financijskom poslovanju.

Financijski plan za 2011. je donesen u veljači 2011., odnosno mjesec dana nakon početka poslovne godine. Godišnji program rada za 2011. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., odnosno odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., prema kojima politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 514.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 498.000,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 16.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 636.920,00 kn, što je za 122.920,00 ili 23,9% više od plana. Planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 67.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 447.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 16.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu 431.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 625.589,00, što je za 178.589,00 kn ili 40,0% više od plana. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati. Također, financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda, odnosno planiranih i ostvarenih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također predlaže realnije planirati prihode i rashode, te planirati prihode i rashode po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

- 2.2. *Stranka nije prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju., te navodi da nije bila u obvezi donijeti financijski plan i godišnji program rada za 2011. Naime, člankom 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe utvrđeno je da su političke stranke dužne godišnji program rada i financijski plan donijeti tijekom tekuće godine za iduću kalendarsku godinu. Navedeni Zakon stupio je na snagu 2011. godine, pa je stoga i obveza Stranke da to učini za 2012. godinu, a ne, za 2011., kako navodi Državni ured za reviziju. Stranka je prihvatila preporuku kojom se predlaže izraditi financijski plan prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te će se potruditi u skladu sa uputama stručnih osoba izraditi financijski plan na pravilan način.*
- 2.3. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom. Prema odredbi navedenog Zakona Stranka je bila u obvezi donijeti godišnji plan rada za 2011.
3. Prihodi
 - 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 636.920,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 485.249,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 136.100,00 kn, prihode od imovine u iznosu 121,00 kn i druge prihode u iznosu 15.450,00 kn.

Koncem godine u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 52.795,00 i zajmovi u iznosu 10.856,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za predujmove u iznosu 16.702,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 21.226,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 4.867,00 kn. U 2011. su isplaćivani predujmovi (akontacije) iz blagajne za materijalne troškove, koji su dijelom pravdani troškovima službenih putovanja. Za navedena službena putovanja su izdavani putni nalozi, iz čijih obračuna nije vidljiva isplata akontacija. Navedeni predujmovi su isplaćeni kao pozajmice, a ne kao akontacije koje se isplaćuju neposredno prije službenog puta. Početkom 2011. potraživanja za predujmove su iznosila 50.459,00 kn, tijekom godine su isplaćeni predujmovi u iznosu 54.500,00 kn, a vraćeni su u iznosu 77.402,00 kn, dio potraživanja za dane predujmove u iznosu 10.856,00 kn je iskazan na račun zajmova, te su koncem 2011. potraživanja za dane predujmove iznosila 16.702,00 kn. Zajam u iznosu 10.856,00 kn se odnosi na ugovor o pozajmici bez kamate. Ugovoreno je vraćanje pozajmice u roku dvije godine. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.), predujmovi (neizvršene akontacije) u iznosu 16.702,00 kn nisu vraćeni. Odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11), propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi, između ostalog, smatraju i primici od korištenja kredita uz kamate ispod stope 3,00% godišnje. Također, odredbom članka 44. stavak 7. navedenog Pravilnika, propisano je da se primici u naravi iz članka 32. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12), odnosno primici iz članka 15. ovoga Pravilnika, koje davatelji daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici u radnom odnosu, odnosno osobe koje ostvaruju primitke iz članka 14. navedenog Zakona, smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Vrijednost primitaka u naravi po toj osnovi se utvrđuje u skladu s odredbama članka 16. istog Pravilnika.

Do travnja 2011. Stranka je imala jednog zaposlenika temeljem ugovora o radu. Zaposlenik je donirao Stranci četiri neto plaće u ukupnom iznosu 11.419,00 kn. Navedeni iznos u poslovnim knjigama nije evidentiran kao prihod. Također, nije izdana potvrda o donaciji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe prema kojoj je Stranka dužna voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija.

Potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn se odnose na prodaju službenog automobila, a evidentirana su na temelju izdanog računa. Kupac je trebao platiti račun u četiri rate do rujna 2011. Prije prodaje nisu prikupljene ponude te se nije izvršila procjena vrijednosti navedene imovine. Do vremena obavljanja revizije potraživanje nije podmireno. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno prije prodaje nefinancijske imovine utvrditi tržišnu vrijednost na temelju prikupljenih ponuda ili prema procijenjenoj vrijednosti ovlaštenog procjenitelja, odnosno Porezne uprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za povrat pozajmica, te obračunavati putne naloge u skladu s propisima. Nadalje, nalaže utvrđivanje primitaka u naravi koje ostvaruju osobe korištenjem pozajmica, te obračun pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te evidentirati prihode (donacije) i izdavati potvrde o primitku donacija.

3.2. *Stranka navodi u vezi sastavljanja i obračuna putnih naloga da je moguće je da je isti obavljan dijelom na pogrešan način, ali sve kao posljedica tumačenja i primjene propisa od strane osoba koje su ovlaštene da to rade unutar Stranke, te na osnovu uputa koje su dobili od strane stručnih osoba. Stoga navodi da nije bilo namjere da se ne poštuje uputu Državnog ureda za reviziju iz 2007. godine. Nadalje, navodi da u nacrtu izvješća nije jasno naznačeno za koji je period izvršena navedena donacija, pa ako je ona učinjena prije stupanja na snagu Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe tada ne postoji obveza utvrđena tim Zakonom, a ako je učinjeno nakon stupanja na snagu Zakona, tada je primjedba Državnog ureda za reviziju opravdana. Također, navodi da je procjena vrijednosti prodanog automobila moguća jedino po ovlaštenom procjenitelju, jer Porezna uprava to odbija učiniti. Kako se radilo o oštećenom vozilu koji je bio u nevoznom stanju, nije niti bilo zainteresiranih ponuditelja. Sama procjena po sudskom vještaku iziskuje znatna financijska sredstva koja su nerazmjerna mogućoj ostvarenoj kupoprodajnoj cijeni, te stoga mislimo da se postupilo na opravdan način i pažnjom dobra gospodara.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 625.589,00. Odnose se na druge materijalne rashode u iznosu 464.855,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 141.397,00 kn, amortizaciju u iznosu 5.472,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.310,00 kn, te financijske rashode u iznosu 8.555,00 kn.

Tijekom 2007. evidentirani su rashodi u iznosu 84.113,00 kn, a odnose se na dane predujmove bivšem tajniku Stranke, te su trebali biti evidentirani na računu potraživanja za predujmove. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se iskazivanje pozicija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Stranka je obvezna evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Do vremena obavljanja revizije odgovorne osobe nisu poduzimale mjere za povrat potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom dugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti i mjere za povrat potraživanja te iskazivanje potraživanja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija u skladu s propisima.

4.2. *Stranka navodi da se pozajmice dane tajniku Stranke odnose na 2007. godinu, a kako se ova revizija odnosi na 2011. godinu, ne vide neku poveznicu u smislu upućivanja na pravilno evidentiranje sukladno računovodstvenim pravilima iz 2007. Također, ne vide smisao upućivanja na odredbe iz Zakona o obveznim odnosima, u svezi zastare. Državni ured za reviziju nije naveo na koje se potraživanje i prema kome odnosi upućivanje na mogući nastup zastare. Ako se radi o ugovoru o zajmu iz 2007. godine, ističemo da je povrat dane pozajmice ugovoren sa 1. rujnom 2012. godine, pa stoga nisu niti počeli teći rokovi zastare.*

Nadalje, odgovorne osobe Stranke poduzet će na zakonu osnovane mjere u slučaju da ne dođe do povrata sredstava, bilo traženjem valjanih sredstava osiguranja za povrat zajmova (zadužnice i sl.) ili utuživanjem. Nadalje navodi da potraživanja nisu dospjela, te da je neosnovano nalagati nešto što se ne može ostvariti odnosno nešto što nije na zakonu osnovano.

- 4.3. Prema metodologiji Državnog ureda za reviziju provjeravaju se nalozi i preporuke prethodno provedene revizije, te utvrđuje prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno. U tekstu točke 4.1. Nalaza navedeno je da se nepravilnost odnosi na dane predujmove bivšem tajniku Stranke tijekom 2007. Navedena je nepravilnost utvrđena revizijom za 2007., a do dana obavljanja revizije (srpanj 2012.) nije otklonila. Zaključen ugovor o zajmu s rokom do 1. rujna 2012., koji nije evidentiran u poslovnim knjigama Stranke.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - 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. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u planiranju, računovodstvenom poslovanju, приходima i rashodima. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011. je donesen u veljači 2011., odnosno mjesec dana nakon početka poslovne godine, a godišnji program rada za 2011. nije donesen. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 514.000,00 kn, a rashodi u iznosu 447.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 636.920,00 kn, što je za 122.920,00 kn ili 23,9% više od planiranih. Rashodi su planirani u iznosu 447.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 625.589,00 kn, što je za 178.589,00 kn ili 40,0% više od planiranih. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 52.795,00 i zajmovi u iznosu 10.856,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za predujmove u iznosu 16.702,00 kn, potraživanja po posebnim propisima u iznosu 21.226,00 kn, potraživanja od kupaca 10.000,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 4.867,00 kn. U 2011. isplaćivani su predujmovi (akontacije) iz blagajne za materijalne troškove, koji su dijelom pravdani troškovima službenih putovanja. Za navedena službena putovanja su izdavani putni nalozi iz čijih obračuna nije vidljiva isplata predujma. Navedeni predujmovi su isplaćeni kao pozajmice, a ne kao predujam koji se isplaćuje neposredno prije službenog puta. Zajam u iznosu 10.856,00 kn se odnosi na ugovor o pozajmici zaključen bez kamate. Ugovoreno je vraćanje pozajmice u roku dvije godine. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.) predujmovi nisu vraćeni. Zaposlenik je u 2011. donirao Stranci četiri neto plaće u ukupnom iznosu 11.419,00 kn. Navedeni iznos u poslovnim knjigama nije evidentiran kao prihod, te nije izdana potvrda o donaciji. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2007. su evidentirani rashodi u iznosu 84.113,00 kn, a odnose se na dane predujmove, te su trebali biti evidentirani na računu potraživanja za predujmove. Do vremena obavljanja revizije navedeni predujmovi nisu vraćeni. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba i pravni je slijednik Riječkog demokratskog saveza – Alleanza democratica fiumana. Na Konvenciji održanoj 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilić. Stranka je donijela financijski plan za 2011. kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 514.000,00 kn i rashodi u iznosu 447.000,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 636.920,00 kn, ostvareni ukupni rashodi u iznosu 625.589,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda u iznosu 11.331,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak u iznosu 66.609,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.278,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 485.249,00 kn ili 76,2%, ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 136.100,00 kn ili 21,4%, a odnose se na dobrovoljne priloge u novcu za financiranje izborne promidžbe od pet pravnih osoba u iznosu 83.500,00 kn, pet fizičkih osoba u iznosu 29.500,00 kn i dvije fizičke osobe za financiranje redovnih aktivnosti Stranke u iznosu 23.100,00 kn. Podaci o donacijama i donatorima (fizičkim i pravnim osobama), iskazani su u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe. Navedeno izvješće kao i izvješće o rashodima izborne promidžbe su objavljeni na web stranicama Stranke. Također, objavljeni su godišnji financijski izvještaji, te izvještaj o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom za financiranje redovnih aktivnosti Stranke, te za izbornu promidžbu. Rashodi su planirani u iznosu 447.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 625.589,00 kn, što je za 178.589,00 kn ili 40,0% više od planiranih. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 464.855,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 141.397,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.555,00 kn, amortizaciju u iznosu 5.472,00 kn, te rashode za zaposlene u iznosu 5.310,00 kn. Koncem 2011. u Stranci nije bilo zaposlenih. Najznačajnije aktivnosti Stranke u 2011. su vezane za izbore za zastupnike u Hrvatski Sabor. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, isplaćene predujmove (akontacije), evidentiranje donacije i potraživanja za predujmove dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/12
URBROJ: 613-02-03-12-6

Vinkovci, 2. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 15. svibnja do 2. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 21. ožujka 1997., sa sjedištem u Vukovaru, Trg Drvena pijaca 28. U Stranku se građani udružuju dobrovoljno i slobodno, radi ostvarivanja i zaštite svojih političkih, socijalnih, gospodarskih, nacionalnih, kulturnih, te drugih uvjerenja i ciljeva u Republici Hrvatskoj.

Stranka ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 113/00, 28/01 i 76/10) i drugih zakona, te Statuta i drugih internih akata donesenih na temelju Statuta.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze, te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni odredbama Statuta. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom principu na razini županija, gradova i općina. Tijekom 2011. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih ili ukupno 102 organizacijske jedinice.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Statutarni odbor i druga tijela.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, koju čine predstavnici županijskih organizacijskih jedinica. Ima 203 predstavnika organizacijskih jedinica, koji se biraju na četiri godine. U slučaju da Glavna skupština ne izvršava statutarne i programske obveze, Glavni odbor može na prijedlog predsjednika Stranke, donijeti odluku o raspuštanju Glavne skupštine, te u roku 60 dana raspisati izbore za nove članove. Održava se najmanje jednom u dvije godine, a po potrebi i češće. Na Glavnoj skupštini se donosi Statut i izmjene, program rada, bira predsjednik, potpredsjednici Stranke, Glavni, Statutarni i Nadzorni odbori, razmatra i usvaja izvještaj rada Stranke kao cjeline, razmatraju financijski izvještaj, donosi poslovnik o radu, te odlučuje o drugim važnim pitanjima za funkcioniranje i razvoj Stranke.

Predsjednik Stranke je istodobno i predsjednik Glavnog odbora. Predsjedniku u radu pomažu potpredsjednici koji ga zamjenjuju kada je odsutan ili spriječen.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednice Glavne Skupštine te odlučuje o svim pitanjima u skladu s politikom Glavne Skupštine i odredbama Statuta Stranke. Za svoj rad odgovara Glavnoj Skupštini, sjednice održava po potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Utvrđuje politiku Stranke, prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština. Bira Izvršni odbor, njegovog predsjednika i potpredsjednike. Razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun te druge planove i izvještaje Stranke. Donosi odluku o osnivanju trgovačkog društva, imenovanju upravnog odbora i uprave osnovanog trgovačkog društva.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Glavnog odbora i bira se na četiri godine. Izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora, te prati i koordinira rad organizacijskih jedinica, o čemu izvještuje Glavni odbor.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti rada tijela Stranke, primjene odredbi Statuta, izvršavanje obveza tijela Stranke, te financijsko materijalnog poslovanja, o čemu je obavezan izvijestiti Glavnu Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke. Ima tri člana i bira se na četiri godine.

Koncem 2011. Stranka je imala deset zaposlenika, od kojih sedam radi u sjedištu u Vukovaru, a tri izvan sjedišta Stranke.

Odgovorne i ovlaštene osobe za rad i predstavljanje Stranke su predsjednik Stranke i predsjednik Izvršnog odbora. Od travnja 2005., predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović, a predsjednik Izvršnog odbora, od svibnja 2005., je Bogdan Rkman.

Stručno izvršni poslovi (uredsko administrativni, financijsko računovodstveni, informatički, kadrovski i drugi) obavljaju se u Generalnom tajništvu Stranke, koje je smješteno u sjedištu Stranke (dalje u tekstu: Središnjica). Za rad Generalnog tajništva je odgovoran generalni tajnik, a poslove generalnog tajnika u 2011. je obavljao Danko Nikolić.

Planiranje

Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2011. Programom su planirane organizacijske aktivnosti (primitak novih članova i uređenje evidencija članova, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih organizacijskih jedinica, održavanje raznih sjednica tijela i drugo), izborne aktivnosti (pripremne radnje za prijevremene lokalne izbore u pojedinim jedinicama lokalne samouprave, izbore zastupnika u Hrvatski sabor i analiza izbornih rezultata, sudjelovanje na izborima za članove vijeća mjesnih odbora) i druge aktivnosti (pripreme za provođenje popisa stanovništva u Republici Hrvatskoj, praćenje rada zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne samouprave u kojima Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti, medijska prezentacija Stranke, davanje financijske pomoći građanima, udrugama i pravnim osobama).

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.310.000,00 kn. Prihodi su planirani iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.860.000,00 kn, iz državnog proračuna za naknade troškova izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.200.000,00 kn, od članarina u iznosu 110.000,00 kn, iz gradskih i općinskih proračuna za naknade troškova prijevremenih izbora i donacije u iznosu 100.000,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba za donacije u iznosu 30.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 2.150.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 750.000,00 kn, donacije u iznosu 210.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 80.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 60.000,00 kn i druge rashode u iznosu 60.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za promidžbeni materijal u iznosu 250.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 180.000,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 180.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji na temelju knjigovodstvenih podataka Središnjice i knjigovodstvenih podataka 48 organizacijskih jedinica. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke (Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te Bilješke uz financijske izvještaje, iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda). 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.247.251,00 kn, što je za 367.887,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.062.749,00 kn ili 32,1%. Vrijednosno značajno odstupanje se odnosi na prihode iz državnog proračuna koji su planirani za naknadu troškova izborne promidžbe zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.200.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.239.228,00	1.131.708,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.237.424,00	984.854,00	79,6
3.	Prihodi od članarina	106.410,00	114.901,00	108,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	28.900,00	13.800,00	47,7
5.	Drugi prihodi	3.176,00	1.988,00	62,6
	Ukupno	2.615.138,00	2.247.251,00	85,9

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.131.708,00 kn i čine 50,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u siječnju 2011.. Sredstva su tijekom godine doznačavana tromjesečno u jednakim iznosima 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 984.854,00 kn i čine 43,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene u 21 organizacijskoj jedinici u iznosu 521.422,00 kn ili 52,9% i Središnjici u iznosu 463.432,00 kn ili 47,1%. 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. Sredstva su doznačena na račun Stranke i podračune organizacijskih jedinica.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 114.901,00 kn i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odluke o članarini, koju je donijela Stranka ranijih godina. Vode se evidencije o primljenim članarina i izdavane su potvrde o njihovom primitku.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 13.800,00 kn i čine 0,6% 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, mjesečno u iznosu od 200,00 kn do 600,00 kn. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku u skladu s propisima. Stranka je objavila izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. na svojoj web stranici.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.821.196,00 kn, što je za 703.474,00 kn ili 33,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 488.804,00 kn ili 14,8% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	742.252,00	704.812,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	1.083.020,00	1.554.278,00	143,5
2.1.	Rashodi za promidžbu	125.488,00	94.020,00	74,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	957.532,00	1.460.258,00	152,5
3.	Rashodi amortizacije	109.652,00	109.894,00	100,2
4.	Financijski rashodi	44.051,00	50.669,00	115,0
5.	Donacije (pomoći)	131.943,00	390.018,00	295,6
6.	Drugi rashodi	6.804,00	11.525,00	169,4
	Ukupno	2.117.722,00	2.821.196,00	133,2
	Višak prihoda	497.416,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	573.945,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 573.945,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 583.928,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.983,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, povećanje rashoda za 703.474,00 kn ili 33,2% je nastalo zbog izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koja je financirana sredstvima iz odobrenog kredita.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 704.812,00 kn i čine 25,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 445.571,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaće u iznosu 249.241,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene (prigodne nagrade) isplaćene su u skladu s odlukama Predsjedništva Stranke. Na plaće su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi, dok su prigodne nagrade obračunane i isplaćene u visini neoporezivih iznosa.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 94.020,00 kn i čine 3,3% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda za promidžbu u iznosu 64.996,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 29.024,00 kn u osam organizacijskih jedinica. Odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, vezano za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i dopunske izbore za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 86.594,00 kn, te pretplatu za časopise i novine i televizijsku pretplatu u iznosu 7.426,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu u 1.460.258,00 kn i čine 51,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja i drugo) u iznosu 299.881,00 kn, reprezentaciju u iznosu 278.318,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknada troškova službenih putovanja) u iznosu 235.734,00 kn, materijal i energiju (uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje, materijal za promidžbu, električna energija, plin, sitni inventar i auto gume) u iznosu 215.212,00 kn, usluge (telefona, pošte, prijevoza i druge usluge) u iznosu 148.550,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknada predsjedniku Stranke, naknade promatračima na izborima i održavanje web stranice) u iznosu 140.788,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (najam službenog vozila, zakupnine, usluge održavanja, komunalne usluge, računalne usluge, grafičke usluge, tehnički pregled i registracija vozila, usluge javnog bilježnika, premije osiguranja i druge nespomenute rashode) u iznosu 141.775,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 109.894,00 kn i čine 3,9% ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine je obračunana po propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 50.669,00 kn i čine 1,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 26.824,00 kn, zatezne kamate u iznosu 14.701,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 7.894,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.250,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoć) su ostvareni u iznosu 390.018,00 kn i čine 13,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava trojici kandidata za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 258.300,00 kn i tekuće donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja u iznosu 131.718,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva trojici kandidata su odobrena i doznačena sredstva na posebne račune, koji su otvoreni radi financiranja izborne promidžbe. Kandidati su sastavili izvješća o primljenim donacijama i troškovima (rashodima) izborne promidžbe, u skladu s propisima.

Donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja u iznosima od 300,00 kn do 20.000,00 kn, dane su kao pomoći na temelju zahtjeva i odluke Predsjedništva.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 11.525,00 kn i čine 0,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja od dvije organizacijske jedinice u iznosu 10.000,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.525,00 kn. Otpis potraživanja je obavljen na temelju odluke Predsjedništva iz prosinca 2011.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.783.044,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.269.120,00	1.172.367,00	92,4
2.	Financijska imovina	918.319,00	610.677,00	66,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	226.167,00	209.035,00	92,4
2.2.	Jamčevni polozi i druga potraživanja	153.852,00	38.642,00	25,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	538.300,00	363.000,00	67,4
Ukupno imovina		2.187.439,00	1.783.044,00	81,5
3.	Obveze	218.121,00	747.538,00	342,7
3.1.	Obveze za rashode	218.121,00	147.538,00	67,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	600.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.969.318,00	1.035.506,00	52,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.187.439,00	1.783.044,00	81,5

U odnosu na početak godine imovina, obveze i vlastiti izvori su manji za 404.395,00 kn ili 18,5%. Smanjenje imovine je uvjetovano smanjenjem vrijednosti nefinancijske imovine za 96.753,00 kn i financijske imovine za 307.642,00 kn. Izvori su smanjeni za 933.812,00 kn, a povećane su obveze za 529.417,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 1.172.367,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 876.826,00 kn, zemljišta u iznosu 110.517,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 104.133,00 kn i druge opreme u iznosu 80.891,00 kn.

U odnosu na početak godine, vrijednosno značajnije smanjenje financijske imovine se odnosi na smanjenje udjela u glavnici za 175.300,00 kn, te jamčevnih pologa i drugih potraživanja za 115.210,00 kn. Smanjenje udjela u glavnici je nastalo prijenosom 175.300,00 kn ili 32,6% udjela u trgovačkom društvu, koje je u većinskom vlasništvu Stranke, na Srpsko narodno vijeće iz Zagreba.

Jamčevni polozi se odnose na uplatu novčanih sredstava trgovačkom društvu pri nabavi službenog automobila (na operativni leasing), u skladu s odredbama ugovora iz 2008. u iznosu 21.589,00 kn, a druga potraživanja za naknade koje se nadoknađuju, potraživanja za predujmove i drugo u iznosu 17.053,00 kn.

Vrijednosno značajnije su smanjena potraživanja od organizacijskih jedinica za prenesena novčana sredstva u iznosu 100.000,00 kn.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2011. u iznosu 747.538,00 kn, dospjele obveze u iznosu 147.538,00 kn, koje se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 62.298,00 kn, materijalne rashode u iznosu 50.271,00 kn i druge obveze u iznosu 34.969,00 kn, su podmirene početkom 2012. Preostale obveze u iznosu 600.000,00 kn se odnose na obveze za primljeni zajam od poslovne banke u 2011. za financiranje izborne promidžbe. Ugovoren je rok otplate do 31. svibnja 2012., te kamatna stopa 7,0% godišnje. Zajam je vraćen do obavljanja revizije (lipanj 2012.), u skladu s odredbama ugovora.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 uspoređeni su 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 zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći fizičkih i pravnih osoba), 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravodobno iskazati imovinu, obveze i rashode. Predloženo je unaprijeđenje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je preporuka vezana uz obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke u postupku izvršenja, dok prema nalogu vezanom uz pravodobno evidentiranje pojedinih obveza i rashoda u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, nije postupljeno.

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično i učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključениh u raspolaganje imovinom.

U Središnjici se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada, te donošenje i provođenje svih odluka značajnih za funkcioniranje Stranke. Odgovorna osoba organizira i odobrava nabavu roba i usluga, kontrolira i ovjerava knjigovodstvene isprave te jamči da su isprave istinite i da realno prikazuje poslovne promjene, odnosno transakcije. Za racionalno raspolaganje i korištenje imovine u organizacijskim jedinicama, te dostavu podataka u Središnjicu, zaduženi su predsjednici jedinica, izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica. Za nadzor pravilnosti poslovanja su zaduženi nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke. Nadzorni odbori organizacijskih jedinica su dužni obaviti nadzor poslovanja prije dostave financijskih izvještaja u Središnjicu i o obavljenim nadzorima izvijestiti Nadzorni odbor Stranke.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 102 organizacijske jedinice, koje su organizirane kao županijske, gradske i općinske organizacije. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenja prihoda i rashoda) putem internetskog bankarstva kod 48 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje. Tijekom 2011. na temelju zahtjeva, u skladu s odlukama predsjednika Stranke, uplaćena su novčana sredstva organizacijskim jedinicama za razne namjene. Za namjensko i zakonito trošenje novčanih sredstava, odgovorni su predsjednici organizacijskih jedinica. Za 2011. nadzorni odbori organizacijskih jedinica su obavili nadzor financijskog poslovanja, a kod pojedinih organizacijskih jedinica nisu utvrdili nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje rashoda, računovodstvenu dokumentaciju i poslovne prostore koje Stranka koristi.

Državni ured za reviziju predlaže daljnja unaprjeđenja nadzora poslovanja organizacijskih jedinica tijekom godine, odnosno Stranke u cjelini.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da je sustav unutarnjeg nadzora poslovanja u organizacijskim jedinicama Stranke unaprijeđen u odnosu na stanje iz 2010., te da je Nadzorni odbor na vrijeme izvršio nadzor financijskog poslovanja Stranke za 2011., a nadzorni odbori organizacijskih jedinica Stranke koji imaju otvorene podračune su prije dostave periodičnih financijskih izvještaja u Službu računovodstva Stranke, obavili nadzor financijskog poslovanja i o tome izvijestili Nadzorni odbor Stranke.*

Nadzorni odbori organizacijskih jedinica Stranke u svojim nalazima nisu utvrdili nepravilnosti u poslovanju navedenih organizacijskih jedinica. S obzirom da je sustav unutarnjeg nadzora organizacijskih jedinica Stranke složen zbog velikog broja otvorenih podračuna, nakon što su promijenjene zakonske odredbe o načinu uplate sredstava političkim strankama iz proračuna jedinice lokalne samouprave, a radi boljeg uvida u namjensko trošenje financijskih sredstava s podračuna i radi smanjivanja troškova vođenja podračuna, u tijeku provođenja revizije, Stranka je pristupila smanjivanju broja podračuna organizacijskih jedinica, te je od ukupno 49 otvorenih podračuna, zatvoreno 37, a odnose se na podračune općinskih i gradskih organizacija, a zadržano je 12 podračuna županijskih ograničavanja Stranke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama su uređeni internim aktima.

Rashodi Stranke za 2011. su ostvareni u iznosu 2.821.196,00 kn, što je za 703.474,00 kn ili 33,2% više u odnosu na prethodnu godinu. U Središnjici su ostvareni rashodi u iznosu 2.474.467,00 kn ili 87,7%, a u organizacijskim jedinicama u iznosu 346.729,00 kn ili 12,3%.

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Stranke za 2011. evidentirani rashodi ostvareni u jednoj organizacijskoj jedinici u iznosu 24.400,00 kn, koji se odnose na obveze prema dobavljaču materijala za promidžbu isporučenog u lipnju 2009. Također, evidentirani su rashodi u iznosu 21.948,00 kn na temelju računa dobavljača, uz koji nisu priloženi primopredajni dokumenti (otpremnice ili drugo) iz kojih bi bilo vidljivo koja je roba preuzeta i da je robu preuzela ovlaštena osoba Stranke. Obveze su podmirene dobavljaču u gotovini. Isplaticu na temelju koje je izvršeno plaćanje nije potpisao primatelj, odnosno dobavljač. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3., 4. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje i voditi poslovne knjige prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te unositi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama pravodobno i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da su rashodi u iznosu od 24.400,00 kn, koji se odnose na obveze prema dobavljačima promidžbenog materijala, evidentirani 2009. u organizacijskoj jedinici Stranke, ali pripadajuća dokumentacija nije dostavljena na vrijeme u Središnjicu Stranke, tako da su isti evidentirani u računovodstvu Stranke tek u 2011.*

Rashodi u iznosu 21.948,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama po nastanku poslovnog događaja, ali uz račun nisu priloženi primopredajni dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo koja je roba preuzeta i nije vidljivo da li je istu preuzela odgovorna osoba Stranke.

Navedeni rashodi su izvršeni u jednoj organizacijskoj jedinici Stranke u kojoj odgovorne osobe nisu bile upoznate s knjigovodstvenim propisima iz Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Radi otklanjanja nepravilnosti u primjeni navedene Uredbe, zatvoreni su podračuni općinskih i gradskih organizacija, a zadržani podračuni županijskih organizacija Stranke. Isto tako, Stranka navodi da će osigurati stručne osobe kako bi se knjigovodstveni poslovi obavljali u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Poslovni prostori koje Stranka koristi

3.1. Rashodi za zakupe poslovnih prostora u 2011. su iskazani u iznosu 20.621,00 kn, što je za 5.762,00 kn ili 38,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na godišnje i jednokratne zakupe poslovnih prostora od gradova i općina (dalje u tekstu: lokalnih jedinica) i drugih imatelja poslovnih prostora.

U 2011. Stranka je koristila pet poslovnih prostora od lokalnih jedinica, od čega tri na temelju zaključenih ugovora, a dva bez ugovora. Prema zaključenim ugovorima i priloženim knjigovodstvenim ispravama, za dva poslovna prostora Stranka plaća zakup i režijske troškove (vodu, električnu energiju, grijanje i odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i drugo), a za jedan zakup, dok lokalna jedinica plaća režijske troškove. Za dva poslovna prostora koji su korišteni bez zaključenih ugovora, Stranka u 2011. nije imala obvezu plaćanja zakupa i režijskih troškova prema lokalnim jedinicama, odnosno trgovačkim društvima u kojima lokalne jedinice imaju udjel ili dionice.

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, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora.

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 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.

3.2. *U vezi korištenja poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Stranka navodi da su u tri slučaja imali zaključene ugovore o korištenju poslovnog prostora i plaćali najamninu te režijske troškove, u jednom slučaju su imali ugovor o najmu bez obveze plaćanja najamnine, a u jednom slučaju su bez zaključivanja ugovora koristili poslovni prostor i plaćali režijske troškove. Dalje se navodi, da će Stranka u narednom periodu korištenje poslovnih prostora nastojati u svim slučajevima urediti ugovorom o najmu uz plaćanje najamnine ili će prestati s praksom korištenja poslovnog prostora bez plaćanja najamnine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 2010. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na pravodobno iskazivanje obveza i rashoda, ponovljena je u 2011.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, a odnose se na iskazivanje rashoda i računovodstvenu dokumentaciju, te korištenje poslovnih prostora. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, te odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. U poslovnim knjigama Stranke za 2011. su evidentirani rashodi ostvareni u jednoj organizacijskoj jedinici u iznosu 24.400,00 kn, koji se odnose na obveze prema dobavljaču materijala za promidžbu isporučenog u lipnju 2009. Također, evidentirani su rashodi u iznosu 21.948,00 kn na temelju računa dobavljača, uz koje nisu priloženi primopredajni dokumenti (otpremnice ili drugo), iz kojih bi bilo vidljivo koja je roba preuzeta i da je robu preuzela ovlaštena osoba Stranke. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zakup poslovnih prostora u 2011. su iskazani u iznosu 20.621,00 kn, što je za 5.762,00 kn ili 38,8% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2011. Stranka je koristila pet poslovnih prostora od jedinica lokalne samouprave, od čega tri na temelju zaključenih ugovora, a dva bez ugovora. Prema zaključenim ugovorima i priloženim knjigovodstvenim ispravama, za dva poslovna prostora Stranka plaća zakup i režijske troškove (vodu, električnu energiju, grijanje i odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i drugu), a za jedan zakup, dok lokalna jedinica plaća režijske troškove. Za dva poslovna prostora koji su korišteni bez zaključenih ugovora, Stranka u 2011. nije plaćala zakup i režijske troškove jedinicama lokalne samouprave, što se odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe smatra donacijom u obliku usluga i donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 3. Nalaza)

4. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 1997. upisom u Registar političkih stranaka. Stranka je pravna osoba u koju se građani udružuju dobrovoljno i slobodno, radi ostvarivanja i zaštite svojih političkih, socijalnih, gospodarskih, nacionalnih, kulturnih, te drugih uvjerenja i ciljeva u Republici Hrvatskoj. Jedinствена je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Tijekom 2011. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih, odnosno ukupno 102 organizacijske jedinice. Koncem 2011. Stranka je imala deset zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je predsjednik Vojislav Stanimirović. Doneseni su Program rada i financijski plan za 2011. Programom su planirane organizacijske i izborne aktivnosti. Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 3.310.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 2.247.251,00 kn, rashodi u iznosu 2.821.196,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 573.945,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 583.928,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.983,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.131.708,00 kn ili 50,4%, te proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 984.854,00 kn ili 43,8%. Druge prihode u iznosu 130.689,00 kn ili 5,8%, čine prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 13.800,00 kn i čine 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) koje su uplatile tri fizičke osobe, mjesečno u iznosu od 200,00 kn do 600,00 kn. Stranka je vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s propisima. U skladu s Programom rada i financijskim planom, ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti vezanih uz izbore (redovne i dopunske), osnivanje novih organizacija, održavanje sjednica tijela Stranke, zaposlene i druge aktivnosti vezane uz funkcioniranje Stranke. Izvještaji o приходима i rashodima Stranke, te primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogu za 2010., koji se odnosi na pravodobno iskazivanje obveza i rashoda. U postupku izvršenja je obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke. Revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih poslovnih događaja, te poslovne prostore koje Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
	Nalaz za 2011.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/10
URBROJ: 613-02-03-12-5

Zagreb, 1. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. travnja do 1. listopada 2012.

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 koji djeluju radi poštivanja čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, neovisno o njegovom svjetonazoru, vjerskoj i etničkoj pripadnosti, političkom uvjerenju socijalnom statusu i drugim pravima i slobodama, ostvarivanja i zaštite prava radnika i osoba koje žive od rada, afirmacije prava i sloboda zapostavljenih i obespravljenih pojedinaca, 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 ravnomjeran razvitak gradskih i seoskih područja, očuvanja kulturnog i socijalnog identiteta, ostvarivanja demokratskoga političkog i pravnog poretka u državi, te vladavine prava i socijalne pravde, kao i drugih programskih načela i ciljeva utvrđenih Statutom Stranke.

Statutom iz svibnja 2008. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, organi i tijela Stranke (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada, te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni građanin 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 je svaki član Stranke u pravilu pripadnik 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.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica (u Gradu Zagrebu i drugim većim gradovima članovi se mogu organizirati u mjesne organizacije, a u naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova u mjesne ogranke). Također se članovi mogu organizirati i prema interesnoj osnovi u forume (za interesne društvene skupine), 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, Predsjedništvo i Nadzorni odbor. U Stranci također djeluju: glavni tajnik i Tajništvo, Poslovni odbor i poslovni direktor (kao izvršno operativna tijela Glavnog odbora), Središnji savjet (kao političko savjetodavno tijelo), te forumi (kao interesno politički oblici organiziranja društvenih skupina).

Konvencija je najviše tijelo 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, članove Predsjedništva, Glavnog odbora i Nadzornog odbora, te obavlja i druge aktivnosti utvrđene Statutom. O načinu izbora i broju članova Konvencije, odluku donosi Glavni odbor uvažavajući broj članova Stranke, rezultat ostvaren na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima, te natprosječne izborne rezultate u županiji u odnosu na izborne rezultate Stranke na državnoj razini.

Glavni odbor je najviši organ Stranke između dvije Konvencije, a čine ga 103 člana koje bira Konvencija. Mandat članova Glavnog odbora traje četiri godine. Odgovoran je za provođenje odluka Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, donosi financijski plan, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i poslovníkom.

Predsjedništvo je izvršno politički organ Stranke koji ima deset članova. Provodi Program Stranke, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Članove Predsjedništva čine predsjednik i dva potpredsjednika Stranke, te sedam članova izabranih na Konvenciji Stranke. Predsjednik Stranke je po položaju predsjednik Predsjedništva, koji predstavlja i zastupa Stranku te njome rukovodi. Od lipnja 2007. predsjednik Stranke je Zoran Milanović.

Nadzorni odbor, kojeg čini jedanaest članova, ocjenjuje statutarnost akata i odluka Stranke, nadzire zakonitost djelovanja Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i odlukama Konvencije.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad organa Stranke, brine o izvršenju donesenih odluka, predlaže organizaciju Stručne službe stranke, rukovodi Tajništvom Stranke, te obavlja druge poslove iz nadležnosti. Od 2000. glavni tajnik Stranke je Igor Dragovan.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom, vodi brigu o zaposlenim osobama, organizira financiranje aktivnosti, izrađuje financijski plan, te rukovodi Stručnom službom. Poslovni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava Stranke, donosi odgovarajuće zaključke i usvaja financijska izvješća, dok je Središnji savjet, političko savjetodavno tijelo Stranke.

Na temelju odredbi Statuta su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o poslovanju lokalnih organizacija Stranke u okviru poslovanja Socijaldemokratske partije Hrvatske, te Odluka o visini članarine i drugim oblicima materijalne potpore), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Koncem 2011. Stranka je imala 54 zaposlenika.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2012.), donesen je novi Statut Stranke.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u prosincu 2010., na sjednicama Poslovnog odbora i Predsjedništva Stranke. Izmjene financijskog plana su donesene u studenome 2011.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 52.054.244,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 34.804.244,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 9.200.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.200.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.000.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.600.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 250.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 49.050.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 38.000.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 7.000.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 200.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.000.000,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 2.500.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 350.000,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Poslovnog odbora tijekom godine, te pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

- Godišnji program rada

Program rada Stranke za 2011. je donesen na sjednici Poslovnog odbora u prosincu 2010. Prema navedenom programu, temeljni cilj Stranke je stvaranje pretpostavki za ostvarenje što kvalitetnijeg rezultata (osvajanje natpolovičnog broja mandata s koalicijskim partnerima) za izbor zastupnika Hrvatskog sabora, kao preduvjeta provedbe programskih ciljeva stranaka koalicije. Programom je predviđeno imenovanje izbornog stožera s ciljem pripreme i provedbe predizbornog i izbornog procesa (pripremi i organizaciji neposrednog kontakta s građanima, skupova vezano uz izbornu promidžbu, te pokrivanju biračkih mjesta članovima biračkih odbora). Plan osmišljavanja i izrade promidžbenog materijala je predviđeno realizirati putem specijaliziranih agencija. Tijekom 2011. je planirano održavanje sjednica Glavnog odbora i Predsjedništva, radnih sjednica stručnih odbora, te održavanje izborne konvencije u županijama i gradovima u kojima u županijskim i gradskim odborima istječe četverogodišnji mandat.

Za financiranje projekata i aktivnosti Stranke utvrđenih godišnjim programom rada Stranke su planirana sredstva u iznosu 16.415.000,00 kn, od čega se na Parlamentarne izbore odnosi 15.000.000,00 kn, Programe političke edukacije 450.000,00 kn, Međunarodnu suradnju 350.000,00 kn, Forum žena 200.000,00 kn, Forum seniora 200.000,00 kn, Forum mladih 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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke (Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te Bilješke uz financijske izvještaje, iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda). 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 50.548.409,00 kn, što je za 12.071.814,00 kn ili 31,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.505.835,00 kn ili 2,9%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	23.875.785,00	32.784.244,00	137,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	9.776.634,00	9.353.609,00	95,7
3.	Prihodi od članarina	2.137.575,00	2.243.026,00	104,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	495.623,00	4.118.070,00	830,9
5.	Drugi prihodi	2.190.978,00	2.049.460,00	93,5
	Ukupno	38.476.595,00	50.548.409,00	131,4

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 8.908.459,00 kn se odnosi na prihode iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 32.784.244,00 kn, što je 64,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u siječnju 2011., te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u studenome 2011.

Od ukupno ostvarenih prihoda iz državnog proračuna, na redovito godišnje financiranje Stranke se odnosi 21.804.244,00 kn, a naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 10.980.000,00 kn. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka je imala 56 zastupnika (od toga 18 žena).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.353.609,00 kn, što je 18,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), 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 2.243.026,00,00 kn, što je 4,4% ukupno ostvarenih prihoda. Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o mjesečnim primanjima članova, utvrđena je odredbama članka 12. Statuta, te Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore, koju je donio Glavni odbor Stranke u srpnju 2008. Navedenom Odlukom su utvrđene članarine u iznosima od 1,00 kn do 400,00 kn mjesečno, ovisno o mjesečnim primanjima članova. Najniža članarina je određena za članove studente, nezaposlene, te članove koji primaju minimalnu plaću i mirovinu manju od prosječne, a najviša za članove koji iz mandata Stranke ostvaruju mjesečni prihod veći od 12.000,00 kn neto. Ustrojena je baza podataka članova Stranke putem koje se vodi evidencija o članarinama (podaci o članovima, uplate, pregled potraživanja za članarine i drugo). 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 i 93/11), 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 4.118.070,00 kn, što je 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi 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 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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu u iznosu 3.991.092,00 kn i u uslugama u iznosu 126.978,00 kn. Donacije su primljene od 3 609 fizičkih osoba u iznosu 2.341.992,00 kn, te od 55 pravnih osoba u iznosu 1.776.078,00 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.

Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. Također je objavljen financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.049.460,00 kn, što je 4,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 1.714.794,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (35,0% naplaćenih sredstava za prodane stanove) u iznosu 165.594,00 kn, te naplaćena otpisana potraživanja i druge prihode u iznosu 169.072,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.093.279,00 kn, nadoknada režijskih troškova od zakupaca i naplate zakupa iz ranijih godina u iznosu 606.057,00 kn, te od kamata i pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 15.458,00 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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 49.213.865,00 kn, što je za 21.082.819,00 kn ili 74,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 163.865,00 kn ili 0,3%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.897.240,00	6.982.713,00	118,4
2.	Materijalni rashodi	17.600.085,00	38.100.349,00	216,5
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	962.125,00	13.724.521,00	1.426,5
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	16.637.960,00	24.375.828,00	146,5
3.	Rashodi za amortizaciju	140.197,00	227.432,00	162,2
4.	Financijski rashodi	977.476,00	1.016.175,00	104,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.289.747,00	2.526.207,00	76,8
6.	Drugi rashodi	226.301,00	360.989,00	159,5
	Ukupno	28.131.046,00	49.213.865,00	174,9
	Višak prihoda	10.345.549,00	1.334.544,00	12,9

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 12.762.396,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.982.713,00 kn, što je 14,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.909.661,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.008.042,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 65.010,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stranke, te zakonskim 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 13.724.521,00 kn, što je 27,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe (2011.) u iznosu 12.506.632,00 kn, usluge promidžbe iz ranijih godina u iznosu 586.580,00 kn, usluge istraživanja javnog mnijenja u iznosu 473.550,00 kn, te nabavu knjiga, novina i drugih tiskovina u iznosu 157.759,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe u iznosu 12.506.632,00 kn, na usluge promidžbe i informiranja za izbore zastupnika u Hrvatski sabor (koji su održani 4. prosinca 2011.) se odnosi 9.022.763,00 kn, a za redovno poslovanje Stranke 3.483.869,00 kn. Za izbornu promidžbu su također ostvareni i rashodi u iznosu 1.696.845,00 kn, koji se odnose na usluge najma opreme i prostora, materijal za promidžbu, grafičke usluge, tisak i uvezivanje i druge rashode, te su ukupno ostvareni rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 10.719.608,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Stranke. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 24.375.828,00 kn, što je 49,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.572.275,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.364.682,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.595.943,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.534.043,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.418.990,00 kn, tisak i uvezivanje u iznosu 1.840.971,00 kn, energiju u iznosu 1.568.949,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.209.409,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 756.601,00 kn, računalne usluge u iznosu 682.292,00 kn, komunalne usluge u iznosu 555.011,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 431.971,00 kn, troškove čišćenja u iznosu 320.125,00 kn, grafičke usluge u iznosu 315.904,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (usluge tjelesne zaštite, sitan inventar i auto gume, premije osiguranja, članarine, fotokopiranje i umnožavanje, tehnički pregled i registracija vozila i drugo) u iznosu 1.208.662,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.016.175,00 kn, što je 2,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 534.643,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 269.884,00 kn, zatezne kamate u iznosu 152.484,00 kn, negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 59.164,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 2.526.207,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) kandidatu za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 2.215.900,00 kn, donacije stranačkim kandidatima za lokalne izbore u iznosu 158.389,00 kn, te druge tekuće donacije u iznosu 151.918,00 kn.

Tekuće donacije (pomoći) kandidatu za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 2.215.900,00 kn se odnose na preuzimanje otplate dva kredita kandidata za troškove izborne promidžbe iz 2009., za koje je Stranka početkom 2011. zaključila ugovore s dvije poslovne banke. Jedan kredit s pripadajućim kamatama je u cijelosti otplaćen u šest obroka u razdoblju od 1. kolovoza do 30. prosinca 2011. u iznosu 1.715.900,00 kn (protuvrijednost 231.562 EUR). Drugi kredit je odobren u iznosu 500.000,00 kn, s rokom vraćanja u pet godišnjih obroka, od čega je do konca 2011. otplaćen prvi obrok u iznosu 100.000,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.334.544,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 6.702.832,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.368.288,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 48.594.488,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.988.400,00	28.198.360,00	100,8
2.	Financijska imovina	11.878.481,00	20.396.128,00	171,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	306.286,00	357.206,00	116,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	10.051.163,00	7.809.332,00	77,7
2.3.	Potraživanja za prihode	1.143.467,00	12.198.404,00	1.066,8
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	377.565,00	31.186,00	8,3
	Ukupno imovina	39.866.881,00	48.594.488,00	121,9
3.	Obveze	21.530.600,00	31.446.631,00	146,1
3.1.	Obveze za rashode	9.203.761,00	8.607.446,00	93,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	6.656.869,00	17.318.971,00	260,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5.669.970,00	5.520.214,00	97,4
4.	Vlastiti izvori	18.336.281,00	17.147.857,00	93,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.866.881,00	48.594.488,00	121,9

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 8.727.607,00 kn ili 21,9%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 8.517.647,00 kn ili 71,7%. Obveze su također veće za 9.916.031,00 kn ili 46,1%. Na povećanje vrijednosti financijske imovine i obveza su utjecale aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 27.119.238,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 950.393,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 122.400,00 kn, te robu za daljnju prodaju u iznosu 6.329,00 kn. U skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija, za građevinske objekte koji su nabavljeni prije 2008., u poslovnim knjigama je evidentiran ispravak vrijednosti na teret izvora vlasništva, dok je za tri objekta nabavljena nakon 2008., evidentiran ispravak vrijednosti, te rashodi za amortizaciju.

Potraživanja u iznosu 20.007.736,00 kn, iskazana u okviru financijske imovine, se odnose na potraživanja od državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 10.980.000,00 kn (u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor), od kupaca za prodane stanove u iznosu 5.290.245,00 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, za prihode poslovanja (zakup poslovnih prostora i režijske troškove) u iznosu 1.218.404,00 kn, od političkih stranaka koalicije (HNS, IDS, HSU) za troškove izborne promidžbe u iznosu 586.380,00 kn, za jamčevne pologe u iznosu 117.600,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 584.697,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.) potraživanja su naplaćena u iznosu 12.522.182,00 kn ili 62,6%, od čega se na potraživanja od državnog proračuna odnosi 10.980.000,00 kn, političkih stranaka koalicije 477.805,00 kn, prihode poslovanja 438.388,00 kn, kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo 136.901,00 kn, te druga potraživanja 489.088,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja kupcima se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju se podnose tužbe i ovrhe.

Obveze su iskazane u iznosu 31.446.631,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su povećane za 9.916.031,00 kn ili 46,1%, na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje obveza za kredite namijenjene financiranju izborne promidžbe.

Obveze za rashode u iznosu 8.607.446,00 kn se odnose na obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.872.081,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.869.141,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 611.608,00 kn, obveze za kamate u iznosu 152.846,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 23.884,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 77.886,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.), obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su podmirene u iznosu 225.471,00 kn (preostaje za podmiriti 4.646.610,00 kn), dok su preostale obveze za rashode poslovanja podmirene u iznosu 3.091.266,00 kn ili 82,8%.

U okviru obveza za kredite i zajmove koje su iskazane u iznosu 17.318.971,00 kn, na obveze po kreditima za izbornu promidžbu se odnosi 13.750.000,00 kn, kratkoročnom okvirnom kreditu 1.940.049,00 kn, dugoročnim kreditima za kupnju poslovnih prostora 1.008.233,00 kn, dugoročnom kreditu za trajna obrtna sredstva 400.000,00 kn, te zajmove 220.689,00 kn. Do obavljanja revizije (svibanj 2012.) su podmirene obveze u iznosu 12.608.923,00 kn, od čega se na obveze po kreditima za financiranje izborne promidžbe odnosi 10.625.000,00 kn, po kratkoročnom okvirnom kreditu 1.940.049,00 kn, te kreditima za kupnju poslovnih prostora 43.874,00 kn. Prema ugovoru, dugoročni kredit za trajna obrtna sredstva treba otplatiti do 2015., a kredite za kupnju poslovnih prostora do 2019., odnosno 2020.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja koji su iskazani u iznosu 5.520.214,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi budućih razdoblja u iznosu 5.466.852,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.290.245,00 kn, najamninu u iznosu 117.306,00 kn, te kamate u iznosu 59.301,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 17.147.857,00 kn su manji za 1.188.424,00 kn ili 6,5% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Na smanjenje vlastitih izvora je utjecao ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 333.571,00 kn, ispravak potraživanja od Ministarstva financija na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.189.397,00 kn, te povećanje za višak prihoda u iznosu 1.334.544,00 kn. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 22.516.145,00 kn i manjka prihoda u iznosu 5.368.288,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računsku 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, donacije (pomoći), te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 predložio, preispitati odredbe Statuta vezano uz sankcije prema članovima koji ne plaćaju članarinu, s obzirom da se odredbe brisanja iz članstva ne primjenjuju.

U okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju je predložio pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada političkih stranaka, ustrojiti odgovarajuće evidencije, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

Nadalje je predložio s Ministarstvom financija zaključiti sporazum, kojim će se utvrditi iznos međusobnih obveza i potraživanja koji se odnosi na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te način podmirenja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, koje su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- pribavljene su odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada političkih stranaka, ustrojene su odgovarajuće evidencije, te se prati i kontrolira naplata prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego u trenutku plaćanja,
- vezano uz obvezu plaćanja članarine, nisu poduzimane odgovarajuće mjere.

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

Nalaz za 2011.

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, prihode i 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.

U pojedinim slučajevima, rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego u vrijeme plaćanja. Tako su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. evidentirani rashodi u iznosu 586.580,00 kn koji se odnose na prethodna razdoblja. 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 50.548.409,00 kn, od čega se na prihode iz državnog proračuna odnosi 32.784.244,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 9.353.609,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) 4.118.070,00 kn, prihode od članarina 2.243.026,00 kn, te druge prihode 2.049.460,00 kn. Propust je utvrđen u okviru prihoda od članarina.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.243.026,00 kn. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina su propisani 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 20/11 i 93/11).

O primitku članarina Stranka je izdavala propisane potvrde, te vodila pojedinačne mjesečne evidencije o primljenim članarinama u 2011. i evidenciju o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.

Prema odredbama članka 12. Statuta, član Stranke je dužan redovito plaćati članarinu.

Član koji nije platio članarinu za šest i više mjeseci ne može biti kandidat za stranačke funkcije, ni kandidat Stranke za zastupnika u Hrvatskom saboru i člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a briše se iz evidencije članstva nakon što godinu dana ne plati članarinu. Visina članarine, ovisno o mjesečnim primanjima, određena je Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore iz srpnja 2008. Prema evidenciji, potraživanja za članarine su koncem 2011. značajna u odnosu na zaduženja (zaduženja za razdoblje od kolovoza 2008. do prosinca 2011. su iznosila 13.290.372,00 kn, a nenaplaćena potraživanja 6.608.858,00 kn ili 49,7%).

Odredbe Statuta, prema kojima član koji nije platio članarinu za šest i više mjeseci ne može biti kandidat za stranačke funkcije, za zastupnika u Hrvatskom saboru i člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne samouprave se primjenjuju, dok se odredbe prema kojima se član Stranke briše iz evidencije članstva, ako više od godine dana ne plaća članarinu, ne primjenjuju. Navedeni propusti vezani uz naplatu članarina su uočeni i financijskom revizijom Stranke za prethodnu godinu. Poslovni odbor je u skladu s odredbama Statuta svakih šest mjeseci izvješćivao općinske i gradske organizacije Stranke o izvršavanju obveza članova vezano uz plaćanje članarine.

S obzirom da se odredbe Statuta vezano uz brisanje iz članstva zbog neplaćanja članarine ne primjenjuju, Državni ured za reviziju i nadalje predlaže, preispitati navedene odredbe Statuta.

2.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

3. Obveze

- 3.1. Obveze iskazane koncem 2011. u iznosu 31.446.631,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.318.971,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.607.446,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.520.214,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja su iskazane obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava (65,0%) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.872.081,00 kn. Od navedenog iznosa, na obveze nastale do konca 2010. se odnosi 4.709.096,00 kn, a na obveze za 2011. se odnosi 162.985,00 kn. Obveze za 2011. su u cijelosti podmirene u travnju 2012., kada su podmirene i obveze za razdoblje od siječnja do ožujka 2012. u iznosu 62.486,00 kn.

U poslovnim knjigama Stranke su također početkom 2011. evidentirana potraživanja od državnog proračuna u iznosu 3.419.808,00 kn. Navedena potraživanja 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. Potraživanja su iskazana u visini 100,0% uplaćenog iznosa 468.069 EUR, odnosno u protuvrijednosti 3.419.808,00 kn, na temelju evidencije banke o primljenim uplatama kupaca stanova. Stranka od 2008. provodi aktivnosti oko usklađenja obveza i potraživanja s Ministarstvom financija.

Prema prijedlogu Ministarstva iz studenoga 2011., kojim se Stranci priznaje 35,0% evidentiranog iznosa potraživanja, koncem 2011. su iskazana potraživanja u iznosu 1.230.410,00 kn.

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 predlaže u što kraćem roku uskladiti međusobne obveze i potraživanja, kao i podmirenje preostalih obveza.

3.2. Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, nisu vrijednosno značajne i nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Od lipnja 2007. predsjednik Stranke je Zoran Milanović. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi u iznosu 52.054.244,00 kn, te rashodi u iznosu 49.050.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 50.548.409,00 kn, rashodi u iznosu 49.213.865,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.334.544,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio 6.702.832,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.368.288,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 32.784.244,00 kn ili 64,9% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.353.609,00 kn, od članarina u iznosu 2.243.026,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.118.070,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 2.049.460,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni od 3 609 fizičkih osoba u iznosu 2.341.992,00 kn i 55 pravnih osoba u iznosu 1.776.078,00 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 3.991.092,00 kn, te uslugama u iznosu 126.978,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.982.713,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.100.349,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 227.432,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.016.175,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 2.526.207,00 kn, te druge rashode u iznosu 360.989,00 kn.

U skladu s propisima, na web stranici Stranke su objavljeni Financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o приходima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te Bilješke uz financijske izvještaje, iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda). Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u novcu i uslugama u razdoblju od siječnja do prosinca 2011.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i obveze nisu značajni te nisu 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

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE
HRVATSKE

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/32
URBROJ: 613-02-03-12-9

Zagreb, 17. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. rujna do 17. listopada 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u kolovozu 1990. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Mandaličina 17. Zauzima se za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj i djeluje na cijelom teritoriju Republike Hrvatske.

Djelokrug stranke određen je Statutom i Programom rada. Statutom iz 2010. su utvrđeni ciljevi, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke. Program rada se temelji na načelima afirmacije ljudskih i građanskih prava, demokraciji, tržišnoj privredi i privatnom poduzetništvu, unapređenju socijalnih prava, ravnopravnosti i afirmaciji legitimnih prava nacionalnih manjina, afirmaciji i zaštiti nacionalne samobitnosti i političke zastupljenosti Bošnjaka u Republici Hrvatskoj i njihovoj integraciji u javni život Republike Hrvatske i svih država nastalih raspadom bivše Jugoslavije te ostvarenju čvrstih veza Bošnjaka u Republici Hrvatskoj s matičnim narodom i Republikom Bosnom i Hercegovinom.

Tijela Stranke su Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Skupština je najviše tijelo koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku Stranke, donosi Program i Statut, te bira i razrješava Predsjednika i ostala tijela. Glavni odbor je najviše političko tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Skupštine, koje donosi financijski plan, te usvaja izvještaje o financijskom poslovanju. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, Predsjedništvo izvršava odluke i provodi stavove Skupštine i Glavnog odbora, raspoloža imovinom i prati ostvarenje financijskog plana, a Nadzorni odbor nadzire materijalno - financijsko poslovanje.

Stranka ima 16 ogranaka: četiri općinska (Drenovci, Gunja, Raša i Kršan) i dvanaest gradskih ogranaka (Dubrovnik, Karlovac, Labin, Pula, Rijeka, Rovinj, Sisak, Umag, Zadar, Zagreb, gradska četvrt Peščenica i Krk).

Predsjednik Stranke od njezina osnutka je prof. dr. sc. Šemso Tanković. U rujnu 2012. podnio je pisanu ostavku na mjesto predsjednika. Do vremena obavljanja revizije nije izabran novi predsjednik.

Koncem 2011. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2004. Na temelju ugovora o djelu zaključenih s fizičkim osobama obavljani su administrativni poslovi (od 2009.), te poslovi održavanja zgrade i okoliša (od 2010.).

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen je početkom 2011., a njegove izmjene u listopadu 2011.

Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 442.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 373.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 38.000,00 kn, prihode od imovine (zakup) u iznosu 28.000,00 kn, članarine u iznosu 2.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 1.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 327.000,00 kn (naknade članovima 83.000,00, usluge 161.000,00 kn, materijal i energija 45.000,00 kn i reprezentacija 38.000,00 kn), rashode za donacije u iznosu 112.000,00 kn (od čega za stipendije 45.000,00 kn), te financijske rashode u iznosu 3.500,00 kn.

Programom rada za 2011., koji je usvojen na sjednici Predsjedništva u siječnju 2011, određeni su prioritetni zadaci Stranke koji se odnose na pripremu za popis stanovništva, pripremu za izbore za županijska, gradska i općinska manjinska vijeća, pripremu za parlamentarne izbore za Hrvatski sabor, obnovu članstva i uvođenje članarine, održavanje sjednica Predsjedništva i Glavnog odbora te posjetu Predsjedništva Bosni i Hercegovini. 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 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 15. ožujka 2012., a izvješće o donacijama primljenima tijekom godine u travnju 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 iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 438.173,00 kn, što je za 20.601,00 kn ili 4,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 4.327,00 kn ili 1,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.076,00	377.236,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	18.569,00	23.496,00	126,5
3.	Prihodi od članarina	240,00	1.680,00	700,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	734,00	4.428,00	603,3
5.	Drugi prihodi	26.155,00	31.333,00	119,8
	Ukupno	458.774,00	438.173,00	95,5

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 377.236,00 kn i čine 86,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstva državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjima. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka je imala jednog zastupnika. Nakon izbora, Stranka nema zastupnika 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 23.496,00 kn i čine 5,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe, (na snazi od ožujka 2011.), te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici razmjerno broju zastupnika u predstavničkom tijelu jedinice u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Odnose se na prihode ostvarene iz proračuna šest lokalnih jedinica.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.680,00 kn i čine 0,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na 14 članarina primljenih u ožujku 2011. U proteklim godinama članarina se rijetko naplaćivala, iako je kao obveza bila utvrđena Statutom. Koncem 2010. i u 2011. se krenulo s obnovom članstva i uvođenjem članarine. Prema odlukama Stranke, članovima je dana mogućnost izbora iznosa članarine u rasponu od 0,00 kn do 120,00 kn ili iznos kojeg član sam naznači u pristupnici.

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 i 93/11).

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.428,00 kn i čine 1,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na novčani prilog jedne fizičke osobe. Stranka je izdala potvrdu i vodi evidenciju o primljenim donacijama. Podaci o donaciji su objavljeni na web stranicama u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 31.333,00 kn i čine 7,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na prihode od zakupa dijela prostora u zgradi središnjice Stranke u iznosu 27.916,00 kn, refundacije režijskih troškova od zakupnika u iznosu 1.734,00, prihode od kamata na sredstva depozita po viđenju u iznosu 1.426,00 kn i druge prihode (tečajne razlike i otpis obveza po usklađenju) u iznosu 257,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 844.863,00 kn, što je za 393.846,00 kn ili 87,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 402.363,00 kn ili 90,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	321.921,00	596.428,00	185,3
1.1.	Rashodi za promidžbu	1.000,00	136.196,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	320.921,00	460.232,00	143,4
2.	Rashodi amortizacije	53.322,00	53.265,00	99,9
3.	Financijski rashodi	2.324,00	3.302,00	142,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	73.450,00	191.868,00	261,2
	Ukupno	451.017,00	844.863,00	187,3
	Višak prihoda	7.757,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	406.690,00	-

Povećanje ukupnih rashoda u odnosu na 2010. se najvećim dijelom odnosi na materijalne rashode koji su ostvareni u većem iznosu za 274.507,00 kn te donacije koje su veće za 118.418,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 596.428,00 kn i čine 70,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu u iznosu 136.196,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 460.232,00 kn.

Rashodi za promidžbu u iznosu 136.196,00 kn se odnose na troškove promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 99.197,00 kn i na usluge promidžbe redovnih aktivnosti Stranke u iznosu 36.999,00 kn. Sredstva za izbornu promidžbu utrošena su za materijalne rashode (promidžbeni materijal, službena putovanja i naknade volonterima) u iznosu 20.309,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u medijima, tiskanje plakata) u iznosu 46.971,00 kn, druge usluge (predizborni skupovi, reprezentacija i drugo) u iznosu 29.917,00 kn te druge rashode (promatrač) u iznosu 2.000,00 kn. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u 2011. je objavljen na web stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Drugi materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 131.508,00 kn, materijal i energiju u iznosu 70.976,00 kn, ugovore o djelu (administrativni poslovi i poslovi održavanja zgrade i okoliša) u iznosu 66.539,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa i druge intelektualne usluge (izrada i održavanje web stranice) u iznosu 42.724,00 kn, reprezentaciju u iznosu 41.020,00 kn, telefonske i poštanske usluge u iznosu 33.394,00 kn te zakupnine u iznosu 26.698,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 53.265,00 kn i čine 6,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju uredske i druge opreme u upotrebi, a obračunana je u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi, iskazani u iznosu 3.302,00 kn, čine 0,4% ukupno ostvarenih rashoda i najvećim se dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.278,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 191.868,00 kn i čine 22,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 113.268,00 kn te stipendije učenicima i studentima u iznosu 78.600,00 kn. Tekuće donacije su dane kulturno-umjetničkim, sportskim i drugim udrugama Bošnjaka za financiranje rada, organizaciju manifestacija i druge aktivnosti, islamskim centrima, domu za starije i nemoćne, školama i drugo. Stipendije učenicima i studentima za školsku 2011./2012. su odobrene u iznosu 100,00 kn za osnovnu školu, 500,00 kn za srednju školu, 1.000,00 kn za fakultet, te 1.500,00 kn za magisterij.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 406.690,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 508.238,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.548,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 124.204,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	95.176,00	74.154,00	77,9
2.	Financijska imovina	431.748,00	50.050,00	11,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	386.344,00	32.344,00	8,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	32.305,00	0,00	-
2.3.	Zajmovi	13.099,00	13.099,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	0,00	4.607,00	-
Ukupno imovina		526.924,00	124.204,00	23,6
3.	Obveze	18.686,00	22.656,00	121,2
4.	Vlastiti izvori	508.238,00	101.548,00	20,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		526.924,00	124.204,00	23,6
Izvanbilančni zapisi		0,00	32.000,00	-

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 402.720,00 kn ili 76,4%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 354.000,00 kn i potraživanja za dane predujmove ograncima Stranke u iznosu 32.305,00 kn, radi financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011.

Nefinancijska imovina u iznosu 74.154,00 kn se u cijelosti odnosi na uredsku i drugu opremu. U odnosu na prethodnu godinu smanjena je za 21.022,00 kn ili 22,1% zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Iskazana financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 32.344,00 kn, pozajmicu fizičkoj osobi (članu Stranke) u iznosu 13.099,00 kn i potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 4.607,00 kn. Pozajmica je dana 2008. s rokom vraćanja do konca 2009. U 2011. je članu poslana opomena. Prema pisanom očitovanju Stranke iz rujna 2012., postignut je usmeni dogovor o povratu pozajmice prijebom, na način da će član obavljati poslove za potrebe Stranke u Središnjici.

Obveze u iznosu 22.656,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.823,00 kn, obveze na temelju ugovora o djelu u iznosu 4.964,00 kn te druge obveze u iznosu 1.869,00 kn. Dio obveza u iznosu 18.496,00 kn je podmiren u 2012.

Koncem 2010. vlastiti izvori su smanjeni za 406.690,00 kn ili 80,0%, odnosno za iskazani manjak prihoda za 2011. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama.

U izvanbilančnoj evidenciji je 2011., prema kupoprodajnom ugovoru iz 1992., evidentirana vrijednost zgrade u vlasništvu Stranke (Zagreb, Mandaličina 17) za koju se vodi postupak uknjižbe u zemljišne knjige.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 amortizacije, 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje i iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te obavljanje popisa imovine i obveza na način da se obuhvati cjelokupna imovina i obveze u Središnjici i ograncima Stranke, a knjigovodstveno stanje imovine i obveza uskladi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- popisom je obuhvaćena cjelokupna imovine i obveze u Središnjici i ograncima,
- u 2011. su evidentirani i iskazani rashodi nastali u izvještajnom razdoblju, te rashodi nastali ranijih godina (2009. i 2010.), za koje ogranci nisu pravodobno dostavili knjigovodstvene isprave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

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

Nalaz za 2011.

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.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1 Stranka vodi poslovne knjige prema knjigovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige se vode u središnjici za Stranku u cjelini, a rashodi se evidentiraju na temelju ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Popis imovine i obveza je obavljen u Središnjici i sedam ogranka Stranke u kojima Stranka ima imovinu. Uredska i druga oprema je popisana u naturalnim, a ne i u novčanim izrazima, te rezultati popisa nisu usporedivi s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza provesti u naturalnim i u novčanim izrazima te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju. Nema nikakvih primjedbi i s istim je u potpunosti suglasna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 kolovozu 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Zauzima se za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj. Organizirana je na teritorijalnom principu i sastoji se od Središnjice i 16 ogranaka. Statutom su utvrđeni ciljevi, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je prof. dr. sc. Šemso Tanković. U rujnu 2012. je podnio pisanu ostavku na mjesto predsjednika, a do vremena obavljanja revizije nije izabran novi predsjednik. Program rada i financijski plan za 2011. su doneseni. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 442.500,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 438.173,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 844.863,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 406.690,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 508.238,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.548,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 377.236,00 kn ili 86,1% te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 23.496,00 kn ili 5,4%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 37.441,00 kn ili 8,5%, a odnose se na prihode od članarina, donacija i druge prihode. Prihodi od donacija u iznosu 4.428,00 kn se odnose na novčani prilog jedne fizičke osobe. Za primljenu donaciju, Stranka je izdala potvrdu i vodi evidenciju. Ostvareni prihodi su najvećim dijelom korišteni za financiranje redovnog poslovanja, izborne promidžbe, potpora obrazovanju, donacije i druge aktivnosti utvrđene Programom rada. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 596.428,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu odnosi 136.196,00 kn), amortizaciju u iznosu 53.265,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.302,00 kn i donacije u iznosu 191.868,00 kn. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u 2011., te financijski izvještaji Stranke za 2011.

Program rada i financijski plan nisu objavljeni. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje nije značajno utjecala 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

STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, studeni 2012.

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 2010.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/39
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 28. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. rujna do 28. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave, u srpnju 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Jurišićeva 1/V. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

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.

Program Stranke za 2011. sadrži zajedničke ciljeve od posebnog interesa za umirovljenike, te im omogućuje organizirano uključivanje u proces donošenja odluka u skladu s demokratskom i zakonski utvrđenom procedurom. Program se temelji na moralnim načelima, istini i pravednosti. U veljači 2012., usvojen je program rada za 2012. kojim su određeni ciljevi, mjere i pomoći umirovljenicima, nezaposlenima i siromašnim u Republici Hrvatskoj.

Statut je usvojen u kolovozu 2009., a izmjene i dopune Statuta su donesene u kolovozu 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, sjedište, znak i pečat Stranke, zastupanje i predstavljanje, javnost rada, programski ciljevi, članstvo, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te prestanak rada Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća program i Statut Stranke, potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju, te plati članarinu.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te po potrebi regionalnih organizacija. Koncem 2011., na području Republike Hrvatske je ustrojeno šest županijskih, 36 gradskih, te 31 općinska organizacija Stranke.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor, te Sud časti.

Statutom je utvrđeno da Stranka ostvaruje prihode od članarina i priloga članova, donacija, poklona, dotacija, od imovine Stranke, od izdavačke djelatnosti, iz proračuna, te druge prihode.

Uz Statut i program, doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, Pravilnik o radu Glavnog odbora, Pravilnik o unutarnjoj kontroli, Poslovnik o radu Predsjedništva, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Poslovnik o radu Suda časti), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Predsjednik Stranke je Lazar Grujić.

Koncem 2011. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis, na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2011.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u prosincu 2010., na sjednici Predsjedništva Stranke.

Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 630.527,80 kn, a rashodi u iznosu 630.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 473.158,80 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 140.369,00 kn, prihode od članarina u iznosu 10.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na naknade troškova službenog puta volonterima u iznosu 150.000,00 kn, troškove održavanja sjednica Predsjedništva Stranke i Skupštine u iznosu 140.000,00 kn, troškove promidžbe u iznosu 140.000,00 kn, telefona i interneta u iznosu 40.000,00 kn, druge materijalne rashode (uredski materijal, usluge knjigovodstvenog servisa, računalne usluge, zakup prostora, reprezentaciju i drugo) u iznosu 140.000,00 kn, te nabavu računalne opreme u iznosu 20.000,00 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: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, a objava mora trajati najmanje 90 dana. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2012.), na web stranici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima za 2011., a Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 517.267,00 kn, što je za 18.251,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 113.260,00 kn ili 18,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	487.172,00	512.408,00	105,2
2.	Prihodi od članskih doprinosa	11.410,00	4.490,00	39,4
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	200,00	-
4.	Prihodi od kamata na depozite po viđenju	434,00	169,00	38,9
	Ukupno	499.016,00	517.267,00	103,7

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su ostvareni više za 18.251,00 kn ili 3,7%. Najznačajnije povećanje se odnosi 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 512.408,00 kn, i čine 99,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (u primjeni do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (u primjeni od ožujka 2011.), 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članskih doprinosa

Prihodi od članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 4.490,00 kn, što je 0,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Obveza uplate članarine i članskog doprinosa, utvrđena je odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. Svaki član je dužan plaćati članarinu u visini 20,00 kn, a nezaposleni članovi, đaci i studenti ne plaćaju članarinu.

Članski doprinos se odnosi na sredstva, koja su obvezni plaćati članovi Stranke izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna, predstavnička, te tijela izvršne vlasti, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu. Naknada za članski doprinos određena je u visini 5,0% ostvarenih primanja članova.

Odlukom Predsjedništva Stranke od 17. lipnja 2010., obustavljena je primjena odredbi članka Pravilnika o financijskom materijalnom poslovanju, koji se odnose na plaćanje članarine i članskog doprinosa. Prema obrazloženju predsjednika Stranke, članovi gradske organizacije Split su tijekom 2011. i dalje uplaćivali članarinu.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200,00 kn, ostvareni su na temelju odredbi članka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te članka 3. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. 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) 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 2011. dobila dobrovoljni prilog (donaciju) uplaćenu u novcu od jedne fizičke osobe u iznosu 200,00 kn. Iznos primljene pojedinačne donacije u skladu je s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na web stranici Stranke je objavljeno izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 531.570,00 kn, što je za 1.446,00 kn ili 0,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 98.430,00 kn ili 15,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	513.410,00	499.770,00	97,3
1.1.	Naknade volonterima	229.998,00	202.517,00	88,1
1.2.	Rashodi za usluge	148.769,00	228.738,00	153,8
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	45.139,00	26.702,00	59,2
1.4.	Drugi materijalni rashodi	89.504,00	41.813,00	46,7
2.	Rashodi amortizacije	11.684,00	16.894,00	144,6
3.	Financijski rashodi	3.030,00	3.486,00	115,0
4.	Donacije	2.000,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	0,00	11.420,00	-
	Ukupno	530.124,00	531.570,00	100,3
	Manjak prihoda	31.108,00	14.302,00	46,0

Ukupni rashodi za 2011. u iznosu 531.570,00 kn su ostvareni na razini prethodne godine. Rashodi za usluge veći su za 53,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na više ostvarene rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, intelektualne i osobne usluge, te zakupnine. Drugi materijalni rashodi su ostvareni za 53,3% manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na rashode za reprezentaciju.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 499.770,00 kn i čine 94,0% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 228.738,00 kn i naknade volonterima u iznosu 202.517,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na zakup poslovnih prostora i najamninu u iznosu 62.666,00 kn, intelektualne i osobne usluge 61.981,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 58.548,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 13.947,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 7.109,00 kn, komunalne usluge 4.407,00 kn, te grafičke i druge usluge u iznosu 20.080,00 kn. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni su u okviru naknada volonterima.

Manjak prihoda za 2011. iznosi 14.302,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 109.262,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.960,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 114.726,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.013,00	66.103,00	188,8
2.	Financijska imovina	97.923,00	48.623,00	49,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	94.597,00	23.229,00	24,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.326,00	4.484,00	134,8
2.3.	Zajmovi	0,00	20.910,00	-
	Ukupno imovina	132.936,00	114.726,00	86,3
3.	Obveze	23.674,00	19.766,00	83,5
4.	Vlastiti izvori	109.262,00	94.960,00	86,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	132.936,00	114.726,00	86,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 18.210,00 kn ili 13,7%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 71.368,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u uredsku opremu, namještaj, komunikacijsku opremu i uređaje za druge namjene u iznosu 66.103,00 kn.

Iskazana financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 23.229,00 kn, zajmove koalicijskom partneru u iznosu 20.910,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.484,00 kn. U studenome 2011., Stranka je zaključila ugovor o zajmu s koalicijskim partnerom s kojim je, između ostalog, ugovoreno da ukoliko na parlamentarnim izborima ne osvoje mandat zastupnika, navedeni iznos se smatra nepovratnim sredstvima. S obzirom da mandat nije osvojen, u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), dana sredstva su u poslovnim knjigama Stranke za 2012. evidentirana na rashodima.

Obveze u iznosu 19.766,00 kn, iskazane u okviru obveza za rashode, odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i druge nespomenute obveze. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su smanjene za 3.908,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 94.960,00 kn i manji su za 14.302,00 kn ili 13,1% u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio uvid u financijske izvještaje Stranke za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom u financijske izvještaje nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Nalaz za 2011.

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 u dijelu koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te planiranje (financijski plan i godišnji program rada).

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.

Računovodstveno poslovanje Stranke je povjereno knjigovodstvenom servisu. Odluke značajne za funkcioniranje Stranke donosi Predsjedništvo Stranke. Za nadzor zakonitosti djelovanja i ispravnost materijalno financijskog poslovanja Stranke zadužen je Nadzorni odbor. Revizijom za 2011. je utvrđeno da opisane unutarnje kontrole nisu dostatne za uočavanje svih nepravilnosti i propusta u poslovanju, a posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju.

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.

- 1.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku uspostave sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.*

2. 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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Utvrđeno je da knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. Evidencija izdanih putnih naloga nije ustrojena. Putni nalozi ne sadrže sve potrebne elemente: broj putnog naloga, marka i registarska oznaka osobnog automobila kojim se putuje, te početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, likvidacija obračuna putnog naloga, izvješće s puta, te potpis naredbodavca.

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.

Također je propisano da je isprava za knjiženje 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. Osim navedenog, 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.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 137/11- pročišćeni tekst i 61/12), propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju knjigovodstvenih isprava koje su prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i ovjerene, u skladu s odredbama navedene Uredbe. Također nalaže obračunavati rashode za službena putovanja na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

2.2. *Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da s poboljšanjem financijskog stanja planiraju zaposliti kvalificiranu osobu ekonomske struke s iskustvom vođenja poslovnih knjiga. Navode da službena putovanja odobrava Predsjedništvo Stranke na temelju plana putovanja, a dnevnice za službena putovanja i naknada za cestarine ne obračunavaju.*

3. Financijski plan i godišnji program rada

3.1. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 630.527,80 kn, a rashodi u iznosu 630.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 517.267,00 kn, rashodi u iznosu 531.570,00 kn, te manjak prihoda iznosi 14.302,00 kn. Godišnji program rada Stranke za 2011. ne sadrži plan potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje.

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

Financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su 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 2011. Financijski plan i godišnji program rada nisu dostavljeni, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke uz godišnje financijske izvještaje, dužne priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će uz financijski plan Stranke usvojiti godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti, potrebnim sredstvima i izvorima financiranja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, nisu vrijednosno značajne i nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Predsjednik Stranke je Lazar Grujić. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi u iznosu 630.527,80 kn, te rashodi u iznosu 630.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 517.267,00 kn, rashodi u iznosu 531.570,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 14.302,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 109.262,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.960,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 512.408,00 kn (99,1% ukupno ostvarenih prihoda). Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od jedne fizičke osobe u iznosu 200,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na naknade volonterima u iznosu 202.517,00 kn, usluge u iznosu 228.738,00 kn, materijal i energiju u iznosu 26.702,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 41.813,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 16.894,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.486,00 kn, te druge rashode u iznosu 11.420,00 kn. U skladu s propisima, na web stranicama Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu i uslugama u razdoblju od siječnja do prosinca 2011. Utvrđeni propusti u dijelu koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje 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

ZAGREBAČKA NEZAVISNA LISTA

Bjelovar, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/35
URBROJ: 613-02-03-12-6

Bjelovar, 22. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE NEZAVISNE LISTE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke nezavisne liste (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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. rujna do 22. studenoga 2012.

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 programu Stranke iz veljače 2006., temelj demokratskog i političkog djelovanja Stranke je parlamentarna demokracija, koja se zalaže za stečenu ravnopravnost svih hrvatskih državljana i za sva prava koja su utvrđena Ustavom Republike Hrvatske. Stranka je gospodarstvena, regionalno razvojna i politički nezavisna, otvorena svim demokratskim opcijama u Republici Hrvatskoj, državi utemeljenoj na antifašizmu i europskim demokratskim tradicijama, čija je samostalnost i nezavisnost utvrđena odlukom Hrvatskog sabora 8. listopada 1991., a puna suverenost ostvarena pobjedom u Domovinskom ratu. Stranka se zalaže za reformu radnih i socijalnih prava zaposlenika, za reforme prava poduzetnika, za održivi razvoj Hrvatske i njezinih regija (koji nije vođen samo kriterijima ekonomske koristi, zahtjevima krupnog kapitala i globalnog kapitalizma), za čvrstu suradnju sa sindikatima. Nadalje, Stranka će poduprijeti gospodarstvenike i poduzetnike u izradi razvojnih programa i korištenju sredstava iz fondova Europske unije za vrijeme pristupanja Hrvatske Europskoj uniji. Prema programu Stranke za 2011., Stranka želi zastupati interese građana Zagreba, Zagrebačke županije i svih područja koja Zagrebu gravitiraju, te Stranka smatra da glavni grad Republike Hrvatske mora biti zamašnjak ekonomskog progresa, socijalne politike i ukupnog razvoja Republike Hrvatske. U programu su, između ostalog, navedena područja u kojima će Stranka zastupati interese građana (pravo na rad, pravo na sigurnost, pravo na dostojanstvo, pravo na budućnost), te su navedene četiri osnovne teme kojima se Stranka bavi (gospodarski razvoj, funkcioniranje sustava, obitelj, razvoj i upravljanje Zagrebom), kao i način njihova ostvarivanja.

Statutom iz ožujka 2011. (pročišćeni tekst) su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može dobrovoljno postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji potpiše pristupnicu, prihvati odredbe Statuta, program Stranke, te Kodeks Stranke. Odluku o primanju u članstvo donosi Izvršni odbor ogranka Stranke. Ako nisu osnovani ustrojstveni oblici Stranke ili imenovani povjerenici ustrojstvenih oblika Stranke, odluku o pristupanju može donijeti Izvršni odbor Stranke. Na prijedlog Izvršnog odbora Stranke, mogu se izabrati i počasni članovi Stranke. 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 2011. Stranka je imala deset ogranaka (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 statutarno, programsko i izborno stranačko tijelo, a može biti redovna i izvanredna. Prema Statutu, redovna skupština se održava, u pravilu, jednom u četiri godine, a obavezno 30 dana prije redovitih ili izvanrednih izbora za Hrvatski sabor, odnosno tijela jedinica lokalne i regionalne samouprave. Skupština donosi Statut i program Stranke, usvaja izvješća o radu Statutarnog odbora, Nadzornog odbora, Izbornog odbora i izvješće Predsjednika Stranke, bira i opoziva Predsjednika i potpredsjednika Stranke, odlučuje o ustroju Stranke, oblicima interesnog organiziranja, udruživanju s drugim političkim strankama, predlaže kandidate Stranke za Predsjednika Republike, Hrvatski sabor, tijela jedinica lokalne i regionalne samouprave, te odlučuje o drugim pitanjima vezano uz djelovanje Stranke, u skladu s odredbama Statuta.

Predsjednik Stranke predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva i predsjedava sjednicama, potpisuje akte Izvršnog odbora, provodi odluke i zaključke Skupštine, te obavlja druge poslove koju su mu stavljene u nadležnost odlukama Skupštine. Od travnja 2006. Predsjednica Stranke je mr. sc. Tatjana Holjevac.

Prema Statutu, Savjet Stranke je savjetodavno političko tijelo Predsjednika Stranke. Imenuje ga Izvršni odbor Stranke, na prijedlog Predsjednika Stranke. Izvršni odbor Stranke je najviše upravno tijelo Stranke koje koordinira rad stranke, provodi politiku njezinih ustrojstvenih oblika, realizira politički i izborni program Stranke, provodi odluke Predsjednika Stranke, pribavlja, raspodjeljuje i upravlja financijskim sredstvima i imovinom stranke, uz suglasnost Predsjednika Stranke, donosi godišnje financijske planove i završni račun, te odlučuje o drugim pitanjima vezano uz djelovanje Stranke, u skladu s odredbama Statuta. Izvršni odbor se sastaje najmanje jedanput u tri mjeseca. 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. O svome radu izvještava Skupštinu. Izborni odbor brine o regularnosti izbornih postupaka na Skupštini. Izborni odbor bira Skupštinu.

Osim Statuta, Stranka nema druge opće akte. Koncem 2011. Stranka je imala jednog zaposlenika. Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru i predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Planiranje

Iz financijskog plana za 2011., koji je sastavljen u ožujku 2011., nije vidljivo tko ga je donio. Prema odredbama članka 47. Statuta, Izvršni odbor donosi godišnje financijske planove. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dužnosničkih naknada u iznosu 60.500,00 kn, prihode po posebnim propisima 180.000,00 kn, te prihode od članarina 25.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, rashode za službena putovanja i naknade za službeni put 65.000,00 kn, zakupninu i najamninu 17.000,00 kn, režijske troškove 35.000,00 kn, rashode za materijal i energiju 25.500,00 kn, reprezentaciju 15.000,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja 25.000,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 168.400,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (izbori su održani 4. prosinca 2011.). Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni za 137.216,00 ili 548,9% više od planiranih, rashode za radnike, koji su ostvareni za 78.000,00 kn ili 97,5% manje od planiranih (bolovanje i porodiljni dopust), te rashode za intelektualne usluge, ostale usluge i financijske rashode, koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 50.980,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Izvršnog odbora Stranke i na Skupštini Stranke.

U ožujku 2011. je predsjednik Izvršnog odbora Stranke donio zajednički godišnji program rada za Stranku i Nezavisnu listu. U programu rada su opisane aktivnosti članstva, aktivnosti dužnosnika i aktivnosti upravnih tijela Stranke, a nisu navedena potrebna sredstva za njihovo provođenje, te izvori financiranja.

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 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, a odnose se na redovno poslovanje Stranke, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Navedenim financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi vezani za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Stranka je prihode i rashode za financiranje navedene izborne promidžbe iskazala u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe. Stranka je tijekom obavljanja revizije sastavila za Stranku u cjelini godišnje financijske izvještaje koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje (u novoj Bilanci su ispravljena pogrešna knjiženja za 2011. i za prethodnu godinu). Podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan za 2011., program rada za 2011. te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke 28. prosinca 2011. Prema očitovanju Stranke, godišnji financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke) su objavljeni na web stranici Stranke u propisanim rokovima, ali je, zbog neočekivanih kvarova na internet sjedištu Stranke, stranica premješтана na srodno internet sjedište i pritom je došlo do gubitaka nekih podataka. Nakon toga, 17. rujna 2012., su navedeni financijski izvještaji objavljeni na web stranici Stranke.

Godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, koji su, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 181.295,00 kn ili 76,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 152.062,00 kn ili 57,3%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.750,00	55.527,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	141.572,00	191.000,00	134,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	87.856,00	168.400,00	191,7
4.	Drugi prihodi	89,00	2.635,00	-
	Ukupno	236.267,00	417.562,00	176,7

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade) su iskazani manje za 48.777,00 kn, jer su u financijskim izvještajima za 2010. prihodi od dužnosničkih naknada u iznosu 87.856,00 kn iskazani unutar prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor su ostvareni u iznosu 168.400,00 kn, a navedeni prihodi u 2010. nisu ostvareni, te su prihodi u 2011. znatno više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 55.527,00 kn, što je 13,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 52.817,00 kn i prihode od članarina u iznosu 2.710,00 kn.

Stranka je koncem 2011. imala 180 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 2011. (obrazac E-G), te mjesečne evidencije o primljenim članarinama (obrazac E-M), u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prihodi od članskih doprinosa su ostvareni na temelju odluka Izvršnog odbora Stranke. Stranka je koncem 2011. imala 86 obveznika članskog doprinosa.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 168.400,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilogi (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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe uplaćene u novcu od 28 fizičkih osoba u iznosu 55.800,00 (koji su pojedinačno iznosili od 100,00 kn do 17.450,00 kn), te od četiri pravne osobe u iznosu 112.600,00 kn (koji su pojedinačno iznosili od 3.000,00 kn do 59.600,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na web stranici Stranke je objavljen financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe te izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Tijekom revizije (rujan 2012.) je sastavljeno i objavljeno izvješće o donacijama primljenima tijekom godine (tijekom godine nisu primljene donacije, osim navedenih donacija za financiranje izborne promidžbe).

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 191.000,00 kn, što je 45,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga se prihodi u iznosu 188.000,00 kn odnose na sredstva koja je Stranci doznachila nezavisna zastupnica u Gradskoj skupštini Grada Zagreba (dalje u tekstu: Nezavisna zastupnica) koja je ujedno i predsjednica Stranke i nositeljica Nezavisne liste. Zastupnici u skupštini Grada Zagreba 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. Stoga su iz proračuna Grada Zagreba, na žiro račun Nezavisne zastupnice, kao nositeljice Nezavisne liste, prenesena sredstva Nezavisne zastupnice i sredstva dva nezavisna zastupnika s Nezavisne liste, što je Nezavisna zastupnica doznachila Stranci. Preostali prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.000,00 kn se odnose na članski doprinos.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.635,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na povrat više plaćenih usluga u iznosu 2.562,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 73,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 415.316,00 kn, što je za 171.415,00 kn ili 70,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 152.816,00 kn ili 58,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	29.835,00	2.000,00	6,7
2.	Materijalni rashodi	212.989,00	411.674,00	193,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	8.415,00	0,00	-
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	31.629,00	96.153,00	304,0
2.3.	Rashodi za usluge	125.110,00	265.262,00	212,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	25.551,00	36.274,00	142,0
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	22.284,00	13.985,00	62,8
3.	Financijski rashodi	1.077,00	1.642,00	152,5
	Ukupno	243.901,00	415.316,00	170,3
	Višak prihoda	-	2.246,00	-
	Manjak prihoda	7.634,00	-	-

Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 208.176,00 kn se odnose na rashode vezane uz izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Stranka je na navedenim izborima imala kandidate u četiri izborne jedinice. Vrijednosno najznačajniji rashodi vezani uz izbornu promidžbu se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 157.107,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 26.150,00 kn, a rashodi u iznosu 24.919,00 kn se odnose na ostale naknade osobama izvan radnog odnosa, usluge pošte, telefona i prijevoza, reprezentaciju, uredski materijal, gorivo i druge usluge.

Rashodi za radnike su manji za 27.835,00 kn ili 93,3% u odnosu na prethodnu godinu, jer je radnica tijekom 2011. bila na bolovanju i na porodnom dopustu.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su veće za 64.524,00 kn ili 204,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na rashode za gorivo u iznosu 74.669,00 kn i rashode za službena putovanja u iznosu 21.484,00 kn.

Unutar rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 162.216,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 32.995,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 27.784,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 16.733,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge oglašavanja u dnevnim novinama, na radio postaji i javnoj televiziji, pružanje marketinških usluga u kampanji za parlamentarne izbore, usluge tiskanja letaka i plakata, te usluge oglašavanja na web stranici.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na plin u iznosu 12.497,00 kn, uredski materijal u iznosu 8.786,00 kn, električnu energiju u iznosu 8.722,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 6.269,00 kn.

Unutar ostalih nespomenutih materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 13.651,00 kn se odnose na nabavu roba za reprezentaciju (slatkiši, sokovi, mineralna voda, kava).

Višak prihoda za 2011. iznosi 2.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.060,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.306,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.306,00 kn. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom godine je iznosila 4.120,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na stanje novca u banci i blagajni. Stranka nema iskazanih obveza. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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.

Nalaz za 2011.

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, računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje, objave podataka), te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade).

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 sustav unutarnjih kontrola odgovara zakonski predstavnik Stranke. U 2011. Stranka nije imala formalno utvrđena pravila i procedure za provedbu unutarnje kontrole. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti), obavlja zakonska predstavница i osoba zadužena za vođenje poslovnih knjiga. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja, te prihodima u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, odnosno provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje uspostaviti sustav unutarnjih kontrola radi učinkovitijeg poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, te bolje kvalitete računovodstvenih podataka.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. 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.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. je sastavljen u ožujku 2011. Izvršni odbor nije donio financijski plan za 2011. što nije u skladu s odredbama članka 47. Statuta, kojim je određeno da Izvršni odbor donosi godišnje financijske planove.

Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn.

Prema godišnjim financijskim izvještajima, koji su predloženi tijekom obavljanja revizije, prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 152.062,00 kn ili 57,3% više od planiranih, a rashodi u iznosu 415.316,00 kn, što je za 152.816,00 kn ili 58,2% više od planiranih. Planom nisu planirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011., koji su ostvareni u iznosu 168.400,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni za 137.216,00 ili 548,9% više od planiranih, rashode za radnike, koji su ostvareni za 78.000,00 kn ili 97,5% manje od planiranih (bolovanje i porodilni dopust), te rashode za intelektualne usluge, ostale usluge i financijski rashodi, koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 50.980,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

U ožujku 2011. je predsjednik Izvršnog odbora Stranke donio godišnji program rada. U programu rada su opisane aktivnosti članstva, aktivnosti dužnosnika i aktivnosti upravnih tijela Stranke, a nisu navedena potrebna sredstva za njihovo provođenje, te izvori financiranja. Aktima Stranke nije utvrđeno tko donosi godišnji program rada. Prema odredbama članaka 2. i 28. 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 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 statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, radi realnijeg planiranja, Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda, te donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Knjigu blagajne i knjigu ulaznih računa je Stranka vodila zasebno za poslovne promjene koje se odnose na redovno poslovanje Stranke, a zasebno za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Dnevnik, glavna knjiga i evidencija putnih naloga se vode za Stranku u cjelini. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za članarinu i članski doprinos nisu ustrojene. Stranka posjeduje uredsku opremu i namještaj, računala, te drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koju je dobila u 2011. i ranijih godina, bez naknade. Navedena imovina je koncem godine popisana količinski (vrijednost nije utvrđena). Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, između ostalog, da neprofitne organizacije obvezno vode analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima, te analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno u vrijeme plaćanja računa dobavljača. U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2010. u iznosu 3.918,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2011. u iznosu 3.114,00 kn. Iz navedenih razloga su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima za 2011. više za 804,00 kn. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su iskazani u iznosu 96.153,00 kn. Odnose se na naknade troškova za gorivo u iznosu 74.669,00 kn, te druge troškove službenih putovanja (dnevnice, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, cestarina) u iznosu 21.484,00 kn. Naknade za gorivo su isplaćivane članovima i simpatizerima Stranke, u skladu s odlukom Izvršnog odbora iz siječnja 2011. Naknade su isplaćivane na temelju računa za gorivo, a bez putnog naloga, odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koji su poslovi obavljani za Stranku, kada i gdje, te broj prijeđenih kilometara.

Osim toga, neke naknade za gorivo i naknade troškova službenih putovanja (uporaba privatnog automobila za službene svrhe, gorivo, dnevnice) nisu u poslovnim knjigama evidentirane na rashodima za gorivo i naknadi troškova službenih putovanja, nego na drugim rashodima (rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, uredski materijal, utrošeni materijal, energija, plin, reprezentacija, drugi nespomenuti financijski rashodi). Iz navedenih razloga, iznosi evidentiranih i iskazanih rashoda, po vrstama rashoda, u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i godišnjim financijskim izvještajima, ne odgovaraju stvarnom stanju ostvarenih rashoda, po vrstama rashoda. Prema odredbama članka 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), rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Odredbama članaka 3. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, između ostalog, da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane poslovne knjige, te rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, a odnose se na redovno poslovanje Stranke, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Navedenim financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 168.400,00 kn i rashodi u iznosu 168.177,00 kn, za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Stranka je tijekom obavljanja revizije (rujan 2012.), umjesto u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja, sastavila godišnje financijske izvještaje za Stranku u cjelini i to: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 70. navedene Uredbe, financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja odnosno do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu poslovnu godinu.

Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan za 2011., program rada za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., a što je propisano odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke uz godišnje financijske izvještaje, dužne priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke u propisanim rokovima. Godišnji financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke) su, prema očitovanju Stranke, objavljeni na web stranici Stranke, ali je, zbog neočekivanih kvarova na internet sjedištu Stranke, stranica premješтана na srodno internet sjedište i pritom je došlo do gubitaka nekih podataka. Nakon toga, 17. rujna 2012., su navedeni financijski izvještaji ponovo objavljeni na web stranici Stranke.

Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je objavljeno tijekom revizije, a 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. 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 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.

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.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi i rashodi veći od planiranih jer se odnose na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, te da je izborna promidžba vođena i prikazana prema uputama Državnog izbornog povjerenstva. Navodi da je Stranka za uredsku opremu, namještaj, računala, te drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koju je dobila bez naknade, utvrdila u 2012. vrijednost (nabavnu i otpisanu) i unijela u poslovne knjige, da će ustrojiti sve propisane poslovne knjige te prihode i rashode evidentirati prema načelu nastanka događaja, a naknadu ostalim osobama izvan radnog odnosa (isplata goriva i upotreba privatnog auta u službene svrhe, cestarina) isplaćivati uz putni nalog, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano za godišnji financijski izvještaj, Stranka navodi da će sastaviti propisane priloge uz godišnji financijski izvještaj (izvještaj o prihodima od dobrovoljnih priloga, financijski plan, program rada) i sve dostaviti Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, te će objavljivati godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 181.295,00 kn ili 76,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 191.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 168.400,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 55.527,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.635,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa se odnose na prihode od članskih doprinosa u iznosu 52.817,00 kn i na prihode od članarina u iznosu 2.710,00 kn. Prihodi od članskih doprinosa su u odnosu na prethodnu godinu manji za 35.039,00 kn ili 39,9%, a prihodi od članarine za 4.040,00 kn ili 59,9%. Stranka je koncem 2011. imala 180 članova i 86 obveznika članskog doprinosa. Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja nisu ustrojene. Potraživanja nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. U odnosu na broj članova, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Radi naplate članarine i članskih doprinosa su upućivane opomene na sjednicama Izvršnog odbora Stranke. 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 nalaže utvrditi potraživanja za članarinu i evidentirati ih u poslovnim knjigama. Predlaže se utvrditi potraživanja za članski doprinos te aktima Stranke utvrditi odgovarajuće mjere za slučaj neplaćanja članarine i članskog doprinosa.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da je tijekom 2011. upućeno pismo namjere i u više navrata usmena obavijest o neplaćenju članarini i članskom doprinosu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti), obavlja zakonska predstavnik i osoba zadužena za vođenje poslovnih knjiga. U 2011. Stranka nije imala formalno utvrđena pravila i procedure za provedbu unutarnje kontrole. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku, prihodima u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade), te rashodima. (točka 1. Nalaza)
 - Iz financijskog plana za 2011, koji je sastavljen u ožujku 2011, nije vidljivo tko ga je donio (financijski plan je trebao donijeti Izvršni odbor). Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 152.062,00 kn ili 57,3% više od planiranih, a rashodi u iznosu 415.316,00 kn, što je za 152.816,00 kn ili 58,2% više od planiranih. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 168.400,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni za 137.216,00 ili 548,9% više od planiranih, rashode za radnike koji su ostvareni za 78.000,00 kn ili 97,5% manje od planiranih, te rashode za intelektualne usluge, ostale usluge i financijski rashodi koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 50.980,00 kn. U godišnjem programu rada za 2011. nisu navedena sredstva potrebna za provođenje aktivnosti, te izvori financiranja. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za članarinu i članski doprinos, nisu ustrojene. Stranka posjeduje uredsku opremu i namještaj, računala, te drugu nefinancijsku imovinu, koju je dobila u 2011. i ranijih godina, bez naknade. Navedena imovina je koncem godine popisana količinski (vrijednost nije utvrđena).

Rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego prema načelu novčanog tijeka u vrijeme plaćanja računa dobavljača. U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2010. u iznosu 3.918,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2011. u iznosu 3.114,00 kn, te su rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2011. viši za 804,00 kn.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 96.153,00 kn. Od toga, naknade za gorivo u iznosu 74.669,00 kn su isplaćene članovima i simpatizerima Stranke na temelju računa za gorivo, a bez putnog naloga, odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koji su poslovi obavljani za Stranku, kada i gdje, te broj prijeđenih kilometara. Osim isplaćenih naknada za gorivo iskazanih na rashodima za gorivo u iznosu 74.669,00 kn i troškova službenih putovanja u iznosu 21.484,00 kn, isplaćivane su naknade za gorivo i naknade troškova službenih putovanja (uporaba privatnog automobila za službene svrhe, gorivo, dnevnice), što je u poslovnim knjigama evidentirano na drugim vrstama rashoda (rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, uredski materijal, utrošeni materijal, energija, plin, reprezentacija, drugi nespomenuti financijski rashodi). Iz navedenih razloga, iznosi rashoda, po vrstama rashoda, evidentirani u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u godišnjim financijskim izvještajima, ne odgovaraju stvarnom stanju ostvarenih rashoda po vrstama rashoda.

Godišnji financijski izvještaji za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Navedenim financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 168.400,00 kn i rashodi u iznosu 168.177,00 kn, za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan za 2011., program rada za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke u propisanim rokovima. Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je objavljeno tijekom revizije (rujan 2012.), umjesto najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, a godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni. (točka 2. Nalaza)

- Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, od čega se na prihode od članarina i članskih doprinosa odnosi 55.527,00 kn (članski doprinosi 52.817,00 kn, članarine 2.710,00 kn).
Prihodi od članskih doprinosa su u odnosu na prethodnu godinu manji za 35.039,00 kn ili 39,9%, a prihodi od članarine za 4.040,00 kn ili 59,9%.
Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja nisu ustrojene. Potraživanja nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. U odnosu na broj članova, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Aktima Stranke nisu utvrđene mjere u slučaju neplaćanja članarine i članskog doprinosa. (točka 3. Nalaza)

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 Zagrebu gravitiraju. Koncem 2011. Stranka ima deset ogranaka (svi ogranci su na području Grada Zagreba). Od travnja 2006. predsjednica Stranke je Tatjana Holjevac. Financijskim planom za 2011. su ukupni prihodi planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, rashodi u iznosu 415.316,00 kn, te višak prihoda u iznosu 2.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.060,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.306,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima (sredstva koja su iz proračuna Grada Zagreba primili nezavisni zastupnici u skupštini Grada Zagreba, s Nezavisne liste) u iznosu 191.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) 28 fizičkih osoba i četiri pravne osobe u iznosu 168.400,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 55.527,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.635,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 265.262,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 96.153,00 kn, rashode za materijal i energiju 36.274,00 kn, te druge rashode u iznosu 17.627,00 kn. Najveći dio ostvarenih rashoda u iznosu 208.176,00 kn se odnosi na rashode vezane uz izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Godišnji financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine) su objavljeni na web stranici Stranke, a godišnji program rada i financijski plan, koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji, objava podataka), te prihode u dijelu koji se odnose na prihode od članarina i članskih doprinosa, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA ZASTUPNICA ZA ČEŠKU I
SLOVAČKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU
MR. SC. ZDENKA ČUHNIL

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNICI	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/22
URBROJ: 613-02-03-12-7

Zagreb, 11. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE ZA ČEŠKU I SLOVAČKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU MR. SC. ZDENKE ČUHNIL ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne zastupnice za češku i slovačku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Zdenke Čuhnil (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2011.

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. srpnja do 11. listopada 2012.

I. PODACI O ZASTUPNICI

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 i 80/10) i članka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 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 jamče najmanje tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnica je bila nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. do 22. prosinca 2011. Izabrana je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnašala je dužnosti predsjednice Odbora za razvoj i obnovu, te članice Kluba zastupnika nacionalnih manjina, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, kao i Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu. Sjedište ureda Zastupnice za vrijeme trajanja zastupničkog mandata je bilo u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 485.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna i višak prihoda iz 2010. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 78.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 137.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) prema aktivnostima udruga i manjina u iznosu 100.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn, rashode za nabavu imovine u iznosu 10.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Program rada Zastupnice za 2011. (dalje u tekstu: Program) sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2011., a odnose se na ostvarivanje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10 – pročišćeni tekst), 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). Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz promidžbu za sudjelovanje u izborima za zastupnike u Hrvatski sabor (prosinac 2011.), promidžbu oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, uz financijsku potporu, djelovanje u okviru udruga na stvaranju uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanjem etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja, obilasci udruga i praćenje njihovih manifestacija i programa, te sudjelovanje na radionicama od interesa za manjinu i struku kojoj Zastupnica pripada.

Financijski izvještaji

Zastupnica 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 2011.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. S obzirom na istek zastupničkog mandata, također su sastavljeni financijski izvještaji za razdoblje od 1. do 23. siječnja 2012.

Financijski izvještaji za 2011., te za razdoblje od 1. do 23. siječnja 2012. su objavljeni na web stranici Zastupnice (Obračun prihoda i rashoda za 2011. i 2012., kao i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.). Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 435.073,00 kn, što je za 13.966,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 49.927,00 kn ili 10,3%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	448.629,00	428.949,00	95,6
2.	Drugi prihodi	410,00	6.124,00	1.493,7
	Ukupno	449.039,00	435.073,00	96,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 428.949,00 kn, što je 98,6% ukupno ostvarenih prihoda. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava (414.960,00 kn) iz proračuna u iznosu 13.989,00 kn se odnosi na 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 stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u siječnju 2011. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnice su doznavačavana tromjesečno tijekom 2011. u skladu s navedenom Odlukom.

Na web stranici Zastupnice su objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Također je objavljen financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 479.159,00 kn, što je za 29.741,00 kn ili 6,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.841,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	78.268,00	85.209,00	108,9
2.	Materijalni rashodi	174.127,00	133.958,00	76,9
3.	Rashodi za amortizaciju	4.949,00	4.937,00	99,8
4.	Financijski rashodi	2.393,00	2.417,00	101,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	189.681,00	243.586,00	128,4
6.	Drugi rashodi	0,00	9.052,00	-
	Ukupno	449.418,00	479.159,00	106,6
	Manjak prihoda	379,00	44.086,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 53.905,00 kn se odnosi na rashode za donacije (pomoći), u okviru kojih su evidentirani rashodi za donacije (pomoći) za izbornu promidžbu Zastupnice vezano uz izbore za zastupnike u Hrvatski sabor, održane u prosincu 2011.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 133.958,00 kn, što je 28,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 38.074,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.529,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 15.210,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 14.788,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 14.563,00 kn, računalne usluge u iznosu 9.052,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti u iznosu 7.357,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.731,00 kn, energiju u iznosu 3.829,00 kn, te druge materijalne rashode (sitan inventar, kotizacije i drugo) u iznosu 2.825,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade troškova službenih putovanja ostvarene u iznosu 38.074,00 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putu u zemlji i inozemstvu, dnevnice, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, te drugo (cestarine, parkiranje), a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 243.586,00 kn, što je 50,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe Zastupnice u iznosu 136.097,00 kn, te donacije (pomoći) i sufinanciranje programa češke i slovačke manjine u iznosu 107.489,00 kn.

Za financiranje izborne promidžbe, Zastupnica je 3. studenoga 2011. sredstva u iznosu 150.000,00 kn prenijela sa računa za redovno poslovanje, na poseban račun za izbornu promidžbu. Rashodi za izbornu promidžbu su ostvareni u iznosu 136.097,00 kn, te su neutrošena sredstva u iznosu 13.903,00 kn vraćena na račun redovnog poslovanja koncem prosinca 2011.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Zastupnice. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Rashodi za donacije (pomoći) i sufinanciranje programa češke i slovačke manjine su ostvareni u iznosu 107.489,00 kn. Donacije (pomoći) su ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnice, te je tijekom 2011. dano 49 donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) u ukupnom iznosu 15.000,00 kn su dane za opremanje prostora (Češka beseda u Virovitici), osnovne potrebe glazbene i pjevačke skupine (Češka Beseda Grubišno Polje), te obilježavanje 130-godišnjice doseljenja Slovaka i osnutka sela 1881. (Matica slovačka Josipovac).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 44.086,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 61.616,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.530,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.418,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.651,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	72.442,00	26.418,00	36,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	72.442,00	22.668,00	31,3
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	3.750,00	-
	Ukupno imovina	94.093,00	26.418,00	28,1
3.	Obveze	25.813,00	8.888,00	34,4
3.1.	Obveze za rashode	11.823,00	8.888,00	75,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	13.990,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	68.280,00	17.530,00	25,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	94.093,00	26.418,00	28,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 67.675,00 kn ili 71,9%. Smanjenje vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 46.024,00 kn ili 63,5%, obveze u iznosu 16.925,00 kn ili 65,6%, te vlastite izvore u iznosu 50.750,00 kn ili 74,3%. Na smanjenje imovine, obveza i vlastitih izvora su utjecale aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011., te prestanak mandata Zastupnice.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 17.530,00 kn se odnose na višak prihoda.

U siječnju 2012. u cijelosti su podmirene obveze i naplaćena potraživanja. Pri zatvaranju računa 23. siječnja 2012., naplaćena je naknada za platni promet u iznosu 191,00 kn za vođenje računa u navedenom razdoblju, te su preostala sredstva u iznosu 17.339,00 kn vraćena u državni proračun. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je darovana, otkupljena ili rashodovana zbog neupotrebljivosti, odnosno razdužena prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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 Zastupnice. 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. 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 Zastupnice.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnice za 2010., 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 Zastupnice.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnice za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnice za 2011. 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. Zastupnica je bila nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. do 22. prosinca 2011. Donijela je Program rada i financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 485.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 435.073,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 479.159,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 44.086,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 61.616,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.530,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 428.949,00 kn, što je 98,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti vezanih uz promidžbu za sudjelovanje u izborima za zastupnike u Hrvatski sabor (prosinac 2011.), promidžbu kulture i običaja Čeha i Slovaka, uz financijsku potporu, djelovanje u okviru udruga na stvaranju uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanjem etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja, obilasci udruga i praćenje njihovih manifestacija i programa, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2011.

U siječnju 2012., u cijelosti su podmirene obveze i naplaćena potraživanja. Pri zatvaranju računa 23. siječnja 2012., preostala sredstva u iznosu 17.339,00 kn su vraćena u državni proračun. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je darovana, otkupljena ili rashodovana zbog neupotrebljivosti, odnosno razdužena prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

U skladu s propisima, na web stranici Zastupnice su objavljeni Financijski izvještaji za 2011., te za razdoblje od 1. do 23. siječnja 2012. (Obračun prihoda i rashoda za 2011. i 2012., kao i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA AUSTRIJSKU, BUGARSKU,
NJEMAČKU, POLJSKU, ROMSKU, RUMUNJSKU,
RUSINSKU, RUSKU, UKRAJINSKU, TURSKU, VLAŠKU I
ŽIDOVSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM
SABORU NAZIF MEMEDI

Zagreb, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/21
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA AUSTRIJSKU, BUGARSKU, NJEMAČKU, POLJSKU,
ROMSKU, RUMUNJSKU, RUSINSKU, RUSKU, UKRAJINSKU, TURSKU, VLAŠKU I
ŽIDOVSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU NAZIFA MEMEDIA ZA
2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, ukrajinsku, tursku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru Nazifa Memedia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2011.

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. srpnja do 7. studenoga 2012.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 i 80/10) i članka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 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 jamče najmanje tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, ukrajinske, turske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je bio nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. do 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. Izornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je član Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za izbor, imenovanja i upravne poslove, Odbora za predstavke i pritužbe, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika za vrijeme trajanja zastupničkog mandata je bilo u Zagrebu, 2. Resnik 15 C.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 377.236,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a rashodi na naknade troškova zaposlenima u iznosu 105.626,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 37.724,00 kn, usluge u iznosu 30.179,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.886,00 kn, te donacije (pomoći) u iznosu 201.821,00 kn.

Program rada Zastupnika za razdoblje od 2008. do 2011. sadrži glavne aktivnosti koje treba obaviti u navedenom razdoblju, a odnose se na zastupničke programe i obveze koje će ostvarivati u radu Hrvatskog sabora na sjednicama i saborskim radnim tijelima (Odbor za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbor za izbor, imenovanja i upravne poslove, Odbor za predstavke i pritužbe, Klub zastupnika nacionalnih manjina, kao Predsjednik pododbora za nacionalne manjine i prema potrebi u drugim saborskim radnim tijelima), u radu državnih tijela u kojima je imenovan od strane Hrvatskog sabora (Savjeta za nacionalne manjine i Povjerenstva za Rome), u radu drugih državnih tijela, međunarodnih asocijacija i udruga, domaćih nevladinih udruga i manjinskih udruga u vezi pitanja o pravima nacionalnih manjina, u neposrednim primanjima stranaka (birača), te u kontinuiranom obilasku mjesta stanovanja pripadnika svih nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru.

U Programu su također navedeni i drugi poslovi i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati, kao što su: otvaranje novog ureda i zapošljavanje osobe za obavljanje tajničkih poslova, nabava literature te dnevnog i periodičnog tiska potrebnih za rad Zastupnika u Hrvatskom saboru (posebno literature vezane za nacionalne manjine), održavanje skupova birača, novčano pomaganje aktivnosti pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, kao i bolesnim pojedincima i socijalno ugroženim obiteljima iz svoje izborne jedinice, te druge aktivnosti u okviru prava i obveza saborskog zastupnika.

Program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, a ne sadrži podatke o potrebnim sredstvima 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 2011.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011., te program rada su objavljeni na web stranici Zastupnika. Objavljeni podaci odgovaraju 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 377.402,00 kn, što je za 36.050,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 166,00 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.075,00	377.236,00	91,3
2.	Prihodi od imovine	377,00	166,00	44,0
	Ukupno	413.452,00	377.402,00	91,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 377.236,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u siječnju 2011. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2011., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od imovine u iznosu 166,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata.

Na web stranici Zastupnika su objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Također je objavljen financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 420.352,00 kn, što je za 12.099,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 43.116,00 kn ili 11,4%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	156.329,00	168.917,00	108,1
2.	Rashodi amortizacije	929,00	2.337,00	251,6
3.	Financijski rashodi	1.563,00	1.913,00	122,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	273.630,00	247.185,00	90,3
	Ukupno	432.451,00	420.352,00	97,2
	Manjak prihoda	18.999,00	42.950,00	226,1

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 168.917,00 kn, što je 40,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 64.912,00 kn, službena putovanja i naknade troškova na terenu u iznosu 60.550,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 23.373,00 kn, računalne usluge u iznosu 18.775,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.307,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade troškova službenih putovanja i troškova na terenu ostvarene u iznosu 60.550,00 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putu u zemlji, dnevnice, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, te drugo (cestarine, parkiranje), a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 247.185,00 kn, što je 58,8% ukupno ostvarenih rashoda. Donacije (pomoći) su ostvarene prema Programu rada Zastupnika, kojim su predviđene pomoći pojedincima, vjerskim zajednicama, udrugama, vijećima i predstavnicima nacionalnih manjina, te socijalno ugroženim obiteljima iz izborne jedinice Zastupnika. Tijekom 2011. su dane 118 donacije (pomoći).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 42.950,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 72.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.269,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.643,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.785,00	4.293,00	154,1
2.	Financijska imovina	79.261,00	33.350,00	42,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	74.761,00	33.350,00	44,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	4.500,00	0,00	-
Ukupno imovina		82.046,00	37.643,00	45,9
3.	Obveze	9.827,00	8.374,00	85,2
4.	Vlastiti izvori	72.219,00	29.269,00	40,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		82.046,00	37.643,00	45,9

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 44.403,00 kn ili 54,1%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu (donacije pojedincima, te socijalno ugroženim obiteljima odnosno udrugama).

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 4.293,00 kn se odnosi na informatičku opremu.

Financijska imovina u iznosu 33.350,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 31.063,00 kn i blagajni 2.287,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 29.269,00 kn se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama. Obveze u iznosu 8.374,00 kn se odnose na obveze za donacije (iskazane u skladu s Programom rada) u iznosu 6.407,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.967,00 kn.

U 2012. Zastupnik je u cijelosti podmirio obveze. Neurošena financijska sredstva i novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje djelatnosti u iznosu 30.808,00 kn, Zastupnik je vratio u državni proračun.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. 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. 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2010., 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 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnika za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2011. 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. Zastupnik je bio nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. do 22. prosinca 2011. Donio je Program rada za mandatno razdoblje. Financijskim planom za 2011., planirani su ukupni prihodi, te ukupni rashodi u iznosu 377.236,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 377.402,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 420.352,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 42.950,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine, iznosio je 72.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.269,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 377.236,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti utvrđenim Programom rada Zastupnika za mandatno razdoblje. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 168.917,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 2.337,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.913,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 247.185,00 kn. U 2012. Zastupnik je u cijelosti podmirio obveze, a neutrošena financijska sredstva i novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine u iznosu 30.808,00 kn je vratio u državni proračun. U skladu s propisima, na web stranici Zastupnika su objavljeni Financijski izvještaji za 2011., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe.



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 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/20
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 10. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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 18. lipnja do 10. listopada 2012.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 i 80/10), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 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 jamče najmanje tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je bio nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 6. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. do 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. Izornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnašao je dužnost predsjednika Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, član je Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Odbora za međuparlamentarnu suradnju, te zamjenik člana Izaslanstva Hrvatskog sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju. Sjedište ureda Zastupnika je u Puli, Carrarina ulica 1. Od 22. prosinca 2011., Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora.

Planiranje

Zastupnik je u siječnju 2011. donio program rada i financijski plan za 2011., kojim su određene glavne aktivnosti Zastupnika za 2011., te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi u iznosu 809.333,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 800.000,00 kn. U okviru planiranih prihoda iskazan je višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 429.333,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 750.000,00 kn (od čega se 200.000,00 kn odnosi na troškove izborne promidžbe), te rashode za radnike u iznosu 50.000,00 kn.

Program rada Zastupnika za 2011. 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 ovih 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, promidžba o popisu stanovništva među pripadnicima nacionalnih manjina, stalnu suradnju i susrete s biračima pripadnicima talijanske nacionalne manjine, suradnju s 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 s Vijećima nacionalnih manjina, vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku, suradnju s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije i 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 talijanske nacionalne manjine i njegovo opremanje (nabava informatičke opreme, nabava literature, informiranje, plaćanje režijskih troškova i drugo), promidžba za izbore za Hrvatski sabor, te poduzimanje svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine, politički rad zastupnika talijanske nacionalne manjine i povećati njegov položaj u biračkom tijelu talijanske nacionalne manjine i u širem društvenom kontekstu, te donacije.

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 2011.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2011., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. su objavljeni na web stranici Zastupnika. Objavljeni podaci odgovaraju 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 378.084,00 kn, što je za 36.201,00 kn ili 8,7% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.076,00	377.236,00	91,3
2.	Prihodi od imovine	1.209,00	848,00	70,1
	Ukupno	414.285,00	378.084,00	91,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 377.236,00 kn, što je 99,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2011., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od imovine u iznosu 848,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 427.566,00 kn, što je za 96.698,00 kn ili 29,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 372.434,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	246.483,00	357.155,00	144,9
2.	Rashodi amortizacije	70.340,00	57.577,00	81,9
3.	Financijski rashodi	681,00	1.111,00	163,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	12.502,00	11.000,00	88,0
5.	Drugi rashodi	862,00	723,00	83,9
	Ukupno	330.868,00	427.566,00	129,2
	Manjak prihoda		49.482,00	

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 110.672,00 kn se odnosi na materijalne rashode, u okviru kojih su evidentirani rashodi za usluge istraživanja tržišta i javnog mnijenja, a vezano za popis stanovništva među pripadnicima nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 357.155,00 kn, što je 83,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 203.751,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 64.963,00 kn, materijal i energiju u iznosu 49.974,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 38.467,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvarenih u iznosu 203.751,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 136.005,00 kn se odnose na usluge istraživanja tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, a vezano za popis stanovništva među pripadnicima nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (obuhvaćeno 11 000 birača).

Prema Programu rada i financijskom planu Zastupnika za 2011., planirana je nabava navedenih usluga u iznosu 140.000,00 kn. Ugovorom koji je zaključen s odabranim dobavljačem u ožujku 2011., ugovorena je naknada u iznosu 15.000 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti s porezom na dodanu vrijednost. Usluga je obavljena i plaćena u skladu s ugovorom.

Naknade troškova radnicima ostvarene u iznosu 64.963,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 48.499,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu 16.464,00 kn. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 49.482,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 478.008,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 428.526,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 429.200,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	64.379,00	40.097,00	62,3
2.	Financijska imovina	429.333,00	389.103,00	90,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	429.333,00	189.103,00	44,0
2.2.	Zajmovi	0,00	200.000,00	0,0
	Ukupno imovina	493.712,00	429.200,00	86,9
3.	Obveze	15.704,00	674,00	4,3
3.1.	Obveze za rashode	1.162,00	674,00	58,0
3.2.	Obveze kredite i zajmove	14.542,00	0,00	0,0
4.	Vlastiti izvori	478.008,00	428.526,00	89,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	493.712,00	429.200,00	86,9

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 64.512,00 kn ili 13,1%. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 40.230,00 kn ili 9,4%.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 40.097,00 kn se odnosi na opremu (komunikacijska oprema i oprema za druge namjene) nabavne vrijednosti 177.940,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 137.843,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 389.103,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 170.966,00 kn, novac u blagajni u iznosu 18.137,00 kn, te dani zajam Zastupniku s računa za redovno poslovanje na poseban račun za izbornu promidžbu u iznosu 200.000,00 kn. U veljači 2012. zajam je u cijelosti vraćen na redovan račun Zastupnika.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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 revizijskom 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 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2010., 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 2011.

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 nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnika za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2011. 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. Zastupnik je bio nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. do 22. prosinca 2011. Od 22. prosinca 2011. Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora. Donio je Program rada i financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 809.333,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 800.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 378.084,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 427.566,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 49.482,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 478.008,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 428.526,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 377.236 kn, što je 99,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2011. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 357.155,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 57.577,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.111,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 11.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 723,00 kn. U skladu s propisima, na web stranici Zastupnika su objavljeni financijski izvještaji za 2011.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA MAĐARSKU
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU
MR. SC. DENEŠ ŠOJA

Osijek, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/23
URBROJ: 613-02-03-12-7

Osijek, 24. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA MAĐARSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM
SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2011.

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 i 61/11), 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 2011.

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. srpnja do 24. rujna 2011.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 80/10 i 93/11) i članka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 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 6. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008., i zastupnik je 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. U 6. sazivu Hrvatskog sabora bio je član Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda i predsjednik Kluba zastupnika nacionalnih manjina, a u 7. sazivu Hrvatskog sabora član je Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište Zastupnika je u Kneževim Vinogradima, Glavna 52.

Planiranje

Zastupnik je u prosincu 2010. donio financijski plan za 2011., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 413.500,00 kn. U svibnju 2011. donio je izmjene i dopune financijskog plana za 2011., prema kojem su prihodi i rashodi planirani u iznosu 471.371,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 377.236,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 93.835,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 300,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (dnevnice, naknade, ugovore o djelu, reprezentaciju) u iznosu 93.908,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.300,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.100,00 kn, tekuće donacije udrugama iz kulture i športa u iznosu 158.000,00 kn, tekuće donacije Savezu mađarskih udruga u iznosu 141.463,00 kn, tekuću donaciju za izbornu promidžbu nezavisnom zastupniku za mađarsku nacionalnu manjinu u iznosu 55.600,00 kn i kapitalne donacije udrugama u iznosu 20.000,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2010. donio Program rada za 2011., 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. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje, osim za izborne aktivnosti za koje su sredstva predviđena izmjenama financijskog plana.

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 319.463,00 kn.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 377.488,00 kn, što je za 35.986,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 93.883,00 kn ili 19,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.076,00	377.236,00	91,3
2.	Prihodi od imovine	398,00	252,00	63,3
	Ukupno	413.474,00	377.488,00	91,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,05% ostvarenih rashoda poslovanja iz prethodno objavljenog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika doznačena su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 455.243,00 kn, što je za 40.948,00 kn ili 9,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 16.128,00 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	77.038,00	83.062,00	107,8
1.1.	Naknade troškova radnicima	16.031,00	20.519,00	128,0
1.2.	Druge naknade	656,00	459,00	70,0
1.3.	Rashodi za usluge	33.839,00	34.236,00	101,2
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	2.192,00	214,00	9,8
1.5.	Drugi materijalni rashodi	24.320,00	27.634,00	113,6
2.	Rashodi za amortizaciju	566,00	1.019,00	180,0
3.	Financijski rashodi	1.053,00	1.102,00	104,7
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	335.638,00	370.060,00	110,3
	Ukupno	414.295,00	455.243,00	109,9
	Manjak prihoda	821,00	77.755,00	

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći), a odnose se na donacije udrugama iz kulture i drugim udrugama iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 153.300,00 kn, tekuće donacije Savezu mađarskih udruga u iznosu 141.463,00 kn, donaciju za troškove izborne promidžbe za izbor Zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 55.297,00 kn i kapitalnu donaciju kulturno umjetničkom društvu mađarske nacionalne manjine za uređenje krovista i ljetne pozornice u iznosu 20.000,00 kn. Zastupnik je na temelju zahtjeva odobravao pomoći udrugama iz kulture i drugim društvima iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u skladu s Programom. Savezu mađarskih udruga sredstva su doznačena na temelju ugovora o korištenju sredstava za rad političkih stranaka, dodijeljenih zastupniku mađarske nacionalne manjine odlukom Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, zaključenog u ožujku 2008. Donacija Zastupniku za troškove izborne promidžbe je doznačena na poseban račun Zastupnika otvoren za troškove izborne promidžbe.

Naknade troškova radnicima i druge naknade iskazane u iznosu 20.978,00 kn se odnose na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 17.098,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 3.421,00 kn i troškove prijevoza taksijem u iznosu 459,00 kn. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijađenom 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 prevođenja, te obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova na temelju ugovora o djelu u iznosu 33.330,00 kn, troškove poštarine u iznosu 482,00 kn i troškove informiranja u iznosu 424,00 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 uz proslavu mađarskog nacionalnog praznika, susrete sa članovima kulturno umjetničkih društava i mještanima, susrete s delegacijom Sabora Republike Hrvatske, delegacijom iz Republike Mađarske i Srbije, susrete s biračima, te savjetovanja s aktivistima.

Manjak prihoda za 2011. iznosi 77.755,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 93.835,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.080,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.079,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.093,00	4.075,00	80,0
2.	Financijska imovina	88.742,00	12.004,00	13,5
	Ukupno imovina	93.835,00	16.079,00	17,1
3.	Vlastiti izvori	93.835,00	16.079,00	17,1
	Ukupno vlastiti izvori	93.835,00	16.079,00	17,1

Nefinancijska imovina se odnosi na prijenosno računalo i printer. Vrijednost opreme je smanjena za 1.018,00 kn zbog obračuna amortizacije.

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 2011.

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 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 osobom zaduženom za vođenje računovodstvenih poslova.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2010., 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 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, Program rada i financijski plan za 2011., financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik se očitovao i nema primjedbi na Izvješće.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2011. 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. Zastupnik je donio Program rada i financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 471.371,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 377.488,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 455.243,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 77.755,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 93.835,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.080,00 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 objavljen godišnji financijski izvještaj za 2011., godišnji program rada i financijski plan za 2011. i izvješće o donacijama. Prema izvješću o donacijama Zastupnik u 2011. nije primio 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, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/36
URBROJ: 613-02-03-12-5

Split, 12. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA NEVENKE BEČIĆ
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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 12. studenoga 2012.

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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisne vijećnice, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. navedeno je 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 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 34.106,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.165,00 kn, što je za 82,00 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 85,00 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 2011. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Dio navedenih prihoda u iznosu 54.772,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 54.769,00 kn Stranci i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 3,00 kn, a dio u iznosu 69.308,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisne vijećnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 54.772,00 kn, što je za 35.228,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 35.228,00 kn ili 39,1%. Odnose se na donacije (pomoći) Stranci u iznosu 54.769,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.769,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 54.769,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Višak prihoda za 2011. iznosi 69.393,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.103,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 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 2012. objavila financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. 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 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 103.496,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 103.496,00 kn i veća su za 69.393,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 103.496,00 kn i veći su za 69.393,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2011., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Nezavisna vijećnica Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću Grada Splita Nevenka Bečić nije se očitovala na navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 124.165,00 kn, rashodi u iznosu 54.772,00 kn, te višak prihoda u iznosu 69.393,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.103,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji nezavisne vijećnice za 2011. 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

NEZAVISNA VIJEĆNICA
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
LIDIJA BEKAVAC

Split, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/42
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 31. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA LIDIJE BEKAVAC
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. rujna do 31. listopada 2012.

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. Nezavisna vijećnica ima prebivalište u Splitu, Svetog 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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisne vijećnice, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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,
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 34.106,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.163,00 kn, što je za 640,00 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 124.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 83,00 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 2011., 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 2011. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Dio navedenih prihoda u iznosu 55.490,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 54.770,00 kn Stranci, za druge rashode u iznosu 717,00 kn i za financiranje bankarskih usluga 3,00 kn, a dio u iznosu 68.590,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisne vijećnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 55.490,00 kn, što je za 34.510,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 34.510,00 kn ili 38,3%. Odnose se na donacije Stranci u iznosu 54.770,00 kn, druge rashode u iznosu 717,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.770,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 54.770,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrde o primitku donacija.

Drugi rashodi u iznosu 717,00 kn, odnose se na usklađenje s početnim stanjem žiro računa zbog pogrešno evidentiranih prihoda u 2010. koji su iskazani više za 717,00 kn.

Višak prihoda za 2011. iznosi 68.673,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 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 2012. objavila financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. 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 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 103.496,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 103.496,00 kn i veća su za 68.673,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 103.496,00 kn i veći su za 68.673,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2011., 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 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 124.163,00 kn, rashodi u iznosu 55.490,00 kn, te višak prihoda u iznosu 68.673,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2011., 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, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/41
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 31. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DRAŽENA DELIĆA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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 18. rujna do 31. listopada 2012.

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: Nezavisna lista 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. Nezavisni vijećnik ima prebivalište u Splitu, Put Plokita 21.

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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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 2011. su planirani ukupni prihodi u iznosu 135.623,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 23.823,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.874,00 kn, što je za 71,00 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 74,00 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 2011., 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 2011. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Dio navedenih prihoda je raspoređen kao donacija u iznosu 82.853,00 kn (za donacije Stranci 41.605,00 kn i za donacije dječjem domu 40.956,00 kn), za financiranje bankarskih usluga u iznosu 292,00 kn, a dio u iznosu 29.947,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisnog vijećnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 82.853,00 kn, što je za 7.147,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 7.147,00 kn ili 7,9%. Odnose se na donacije u iznosu 82.561,00 kn i bankarske usluge u iznosu 292,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 82.561,00 kn. Odnose se na donacije u novcu u iznosu 41.605,00 kn i donacije u naravi u iznosu 40.956,00 kn.

Donacije u naravi se odnose na nabavljenu opremu za potrebe dječjeg doma u vrijednosti 40.956,00 kn. Novčana sredstva su uplaćena na račun dobavljača za nabavu dječje odjeće u vrijednosti 20.492,00 kn, dječje opreme i kozmetike u vrijednosti 13.438,00 kn i dva prijenosna računala u vrijednosti 7.026,00 kn. Rashodi za donacije u naravi su izvršeni na temelju ovjerenih računa dobavljača uz potvrdu dječjeg doma o zaprimanju donirane opreme.

Tijekom 2011. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 41.605,00 kn za financiranje aktivnosti Stranke čiji članovi su postali svi nezavisni vijećnici s Nezavisne liste Željka Keruma u rujnu 2009. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrde o primitku donacije.

Višak prihoda za 2011. iznosi 30.021,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.844,00 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 2012. objavio financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013. te Izjavu da tijekom 2011. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 52.844,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 52.844,00 kn i veća su za 30.021,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 52.844,00 kn i veći su za 30.021,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 su uspoređeni 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 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2011., 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 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.623,00 kn, a rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 112.874,00 kn, rashodi u iznosu 82.853,00 kn, te višak prihoda u iznosu 30.021,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.844,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke i pomaganje potrebitih udruga i organizacija u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2011., 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
DANE GALIĆ

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/45
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 12. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DANE GALIĆA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. rujna do 12. studenoga 2012.

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. 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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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,
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.622,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 22.822,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.873,00 kn, što je za 71,00 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 73,00 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 2011. 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 2011. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn. Dio navedenih prihoda u iznosu 41.606,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 41.603,00 kn Stranci i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 3,00 kn, a dio u iznosu 71.194,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisnog vijećnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 41.606,00 kn, što je za 48.394,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 48.394,00 kn ili 53,8%. Odnose se na donacije (pomoći) Stranci u iznosu 41.603,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.603,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 41.603,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Višak prihoda za 2011. iznosi 71.267,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.822,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.089,00 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 2012. objavio financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 94.089,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 94.089,00 kn i veća su za 71.267,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 94.089,00 kn i veći su za 71.267,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 2011.

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 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.622,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 112.873,00 kn, rashodi u iznosu 41.606,00 kn, te višak prihoda u iznosu 71.267,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.822,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.089,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2011. 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 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

NEZAVISNA ZASTUPNICA GRADSKE
SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA
MR. SC. TATJANA HOLJEVAC

Bjelovar, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ ZASTUPNICI	2
	Godišnji program rada i finansijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Nalaz za 2011.	5
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/38
URBROJ: 613-02-03-12-6

Bjelovar, 22. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE GRADSKE SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA
MR. SC. TATJANE HOLJEVAC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. rujna do 22. studenoga 2012.

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. 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. Nezavisna zastupnica obavlja dužnost potpredsjednice Gradske skupštine profesionalno. Članica je 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

Financijski plan za 2011. je donesen u studenom 2010. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 188.344,00 kn, rashodi u iznosu 188.150,00 kn, te višak prihoda u iznosu 194,00 kn, što je istovjetno ostvarenim prihodima i rashodima. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 184.681,00 kn i druge prihode u iznosu 3.663,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci u iznosu 188.000,00 kn i rashode za usluge platnog prometa u iznosu 150,00 kn.

Program rada za 2011. nije donesen.

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 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u srpnju 2012. Tijekom obavljanja revizije je dostavljena Bilanca i novi Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija.

Godišnji financijski izvještaji, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te Bilanca, objavljeni su na web stranici Nezavisne zastupnice 17. rujna 2012. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 188.344,00 kn, a za 2010. nisu iskazani. Prihodi za 2011. su ostvareni u visini planiranih.

Prihodi u iznosu 188.337,00 kn su ostvareni iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno iz proračuna Grada Zagreba, u skladu sa zakonskim propisima, zaključcima Grada Zagreba i suglasnostima gradskih zastupnika s Nezavisne liste. 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 18. veljače 2011. donijela zaključak o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih gradskih zastupnika u 2011. 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, te su iz proračuna Grada Zagreba, na žiro račun Nezavisne zastupnice, kao nositeljice Nezavisne liste, prenesena sredstva Nezavisne zastupnice u iznosu 69.226,00 kn, te sredstva dva nezavisna zastupnika s Nezavisne liste u iznosu 119.111,00 kn. Preostali prihodi u iznosu 7,00 kn su ostvareni od kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 188.150,00 kn, a za 2010. nisu iskazani. Rashodi za 2011. su ostvareni u visini planiranih.

Rashodi u iznosu 188.000,00 kn se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci čiji su članovi Nezavisna zastupnica i druga dvojica nezavisnih zastupnika koja su uplatila sredstva na račun Nezavisne zastupnice. Preostali rashodi u iznosu 150,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2011. iznosi 194,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 552,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 746,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 746,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu. Obveze nisu iskazane, a vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2011. nije iskazana.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 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 zakonskih 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.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, financijski plan i program rada za 2011., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, financijske izvještaje, objave podataka).

1. Računovodstveno poslovanje

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 program rada

Nezavisna zastupnica nije donijela program rada za 2011. Prema odredbama članaka 2. i 28. 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 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 statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke uz financijske izvještaje, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 25. srpnja 2012., umjesto u roku 60 dana do isteka obračunskog razdoblja (do 1. ožujka 2012.). Uz godišnje financijske izvještaje nisu priloženi Bilanca, financijski plan za 2011., program rada za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., 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, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Tijekom obavljanja revizije (rujan 2012.) je dostavljena Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te financijski plan za 2011. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija nisu iskazani podaci o prihodima i rashodima ostvarenim prethodne godine. U Bilanci nisu iskazani podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom 2011.

Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji jesu: bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje, te financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 70. navedene Uredbe, financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji, koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te Bilanca, objavljeni su na web stranici Nezavisne zastupnice 17. rujna 2012., umjesto najkasnije do 1. ožujka 2012. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni, 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 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.

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 je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u ožujku 2011. donesen zajednički godišnji program rada Nezavisne liste i Političke stranke, a s obzirom da je njezin program rada jednak programu rada Nezavisne liste i Političke stranke, smatrala je da kao Nezavisna zastupnica ne treba donositi posebni program rada. Navodi da se obvezuje donijeti program rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vezano za godišnji financijski izvještaj, navodi da će u zakonskom roku dostaviti Državnom uredu za reviziju godišnji financijski izvještaj (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje) s propisanim priložima (financijski plan, program rada i izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima), te objaviti 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 2011. 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. nezavisna zastupnica Gradske skupštine Grada Zagreba. Financijski plan za 2011. je donesen, a program rada za 2011. nije donesen. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 188.344,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 188.150,00 kn, te višak prihoda u iznosu 194,00 kn, što je istovjetno planiranim iznosima. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 552,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 746,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna Grada Zagreba, a ostvareni rashodi se odnose na tekuće donacije Političkoj stranci, u skladu s financijskim planom. Neurošena sredstva su se koncem godine nalazila na žiro računu Nezavisne zastupnice. Godišnji financijski izvještaji koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilanca su objavljeni na web stranici Nezavisne zastupnice tijekom obavljanja revizije, umjesto do 1. ožujka 2012., a Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni. Nezavisna zastupnica je zajedno s članovima s njene nezavisne liste, osnovala Stranku, putem koje je ostvarivala svoje političke aktivnosti. Sva sredstva je uplatila na račun Stranke. S obzirom da su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke, da su podaci u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Nezavisne zastupnice točni, utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na izražavanje mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
ZORAN JERAMAZ

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/43
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA ZORANA JERAMAZA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. rujna do 7. studenoga 2012.

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, Svete 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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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,
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.623,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 22.823,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.874,00 kn, što je za 71,00 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 74,00 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 2011., 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 2011. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Dio navedenih prihoda u iznosu 41.607,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 41.604,00 kn Stranci i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 3,00 kn, a dio u iznosu 71.193,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisnog vijećnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 41.607,00 kn, što je za 48.393,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 48.393,00 kn ili 53,8%. Odnose se na donacije (pomoći) Stranci u iznosu 41.604,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.604,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 41.604,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom sa posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrde o primitku donacija.

Višak prihoda za 2011. iznosi 71.267,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.090,00 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 2012. objavio financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 94.090,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 94.090,00 kn i veća su za 71.267,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 94.090,00 kn i veći su za 71.267,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2011., 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 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.623,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 112.874,00 kn, rashodi u iznosu 41.607,00 kn, te višak prihoda u iznosu 71.267,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.090,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2011., 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
BALDO OBAD

Split, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/44
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 31. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA BALDA OBADA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. rujna do 31. listopada 2012.

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: Nezavisna lista 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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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 2011. planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.623,00 kn te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 22.823,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.874,00 kn, što je za 71,00 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 74,00 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 2011. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Dio navedenih prihoda u iznosu 41.607,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 41.604,00 kn Stranci i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 3,00 kn, a dio u iznosu 71.193,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisnog vijećnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 41.607,00 kn, što je za 48.393,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 48.393,00 kn ili 53,8%. Odnose se na donacije (pomoći) Stranci u iznosu 41.604,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.604,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 41.604,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Višak prihoda za 2011. iznosi 71.267,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.823,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.090,00 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 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 2012. objavio financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013. te izjavu da tijekom 2011. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 94.090,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 94.090,00 kn i veća su za 71.267,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 94.090,00 kn i veći su za 71.267,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 su uspoređeni 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 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2011., 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 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 135.623,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 112.874,00 kn, rashodi u iznosu 41.607,00 kn te višak prihoda u iznosu 71.267,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 22.823,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.090,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2011. 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
JOŠKO SVAGUŠA

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/46
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 14. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA JOŠKA SVAGUŠE
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. rujna do 14. studenoga 2012.

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 i financijskim planom za 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. navedeno je da će rad 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, te 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 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.820,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim prihodima je iskazan višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 20,00 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.816,00 kn, što je za 103.416,00 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 16,00 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 2011., utvrđen je mjesečni iznos sredstava po svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznavačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2011. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni u cijelosti (za donacije Stranci čiji članovi su postali svi nezavisni vijećnici s Nezavisne liste Željka Keruma u rujnu 2009. u iznosu 30.000,00 kn i za razne ovrhe u iznosu 82.800,00 kn) te na koncu godine nema sredstava na posebnom računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 112.836,00 kn, što je za 103.456,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 32.836,00 kn ili 25,4%. Odnose se na donacije Stranci u iznosu 30.000,00 kn i druge rashode u iznosu 82.836,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.000,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Drugi rashodi u iznosu 82.836,00 kn odnose se na sredstva koja su komunalna poduzeća, banke i trgovačka društva naplatila po raznim rješenjima o ovrhama s posebnog računa Nezavisnog vijećnika u razdoblju od ožujka do prosinca 2011.

Manjak prihoda za 2011. iznosi 20,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 20,00 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 zajedničkim web stranicama Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranicama Nezavisni vijećnik je u veljači 2012. objavio financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn i manja je za 20,00 kn u odnosu na stanje na početku godine. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva (novac u banci).

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 stranicama.

Nalaz za 2011.

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 112.836,00 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 i druge rashode u iznosu 82.836,00 kn.

Na računu drugi rashodi evidentirane su isplate novčanih sredstava sa posebnog računa u iznosu 82.836,00 kn. Isplate su izvršene na temelju ovrha za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika od ožujka do prosinca 2011. 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.

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. *Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2011. 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 naplaćeno za osobna dugovanja 82.836,00 kn. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i financijski plan za 2011. kojim su ukupni prihodi planirani u iznosu 112.820,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 112.816,00 kn, rashodi u iznosu 112.836,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 20,00 kn. Manjak prihoda za 2011. u iznosu 20,00 kn je pokriven viškom prihoda iz prethodnog razdoblja. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2011. su objavljeni na web stranicama 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 zajedničkim web stranicama Nezavisne liste Željka Keruma, koje su otvorene povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom je utvrđeno da je s posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom naplaćeno za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika 82.836,00 kn, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
DANIELA ŠPALJ

Split, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/40
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 31. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DANIELE ŠPALJ
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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 13. rujna do 31. listopada 2012.

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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisne vijećnice, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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 2011. planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 34.106,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.163,00 kn, što je za 77,00 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 83,00 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 2011. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Dio navedenih prihoda u iznosu 54.773,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 54.770,00 kn Stranci i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 3,00 kn, a dio u iznosu 69.307,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisne vijećnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 54.773,00 kn, što je za 35.227,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 35.227,00 kn ili 39,1%. Odnose se na donacije (pomoći) Stranci u iznosu 54.770,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.770,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 54.770,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Višak prihoda za 2011. iznosi 69.390,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.106,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 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 2012. objavila financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. 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 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 103.496,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 103.496,00 kn i veća su za 69.390,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 103.496,00 kn i veći su za 69.390,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2011., 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 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2011. 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 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 124.163,00 kn, rashodi u iznosu 54.773,00 kn, te višak prihoda u iznosu 69.390,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.106,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2011. 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

NEZAVISNA VIJEĆNICA
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
LJUBICA VRDOLJAK

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Nalaz za 2011.	5
III.	MIŠLJENJE	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/47
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 9. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA LJUBICE VRDOLJAK
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), 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 2011.

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. listopada do 9. studenoga 2012.

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 vijećnica). 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 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisne vijećnice za 2011., te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. je navedeno da će rad Nezavisne vijećnice obuhvaćati :

- promicanje i podupiranje projekata građana grada Splita,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i putem medija u interesu građana, te
- pomaganje potrebitih udruga i uključivanje u humanitarne akcije udruga invalidne djece.

Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi u iznosu 172.839,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 15.075,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 54.789,00 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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.179,00 kn, što je za 18,00 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 99,00 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 2011. utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznavačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn te je Nezavisna vijećnica tijekom 2011. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn. Prema pisanoj izjavi, Nezavisna vijećnica tijekom 2011. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju. Dio navedenih prihoda u iznosu 13.161,00 kn je raspoređen za materijalne rashode u iznosu 13.146,00 kn i za bankarske usluge u iznosu 15,00 kn, a dio u iznosu 111.018,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisne vijećnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.161,00 kn, što je za 56.211,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.914,00 kn ili 12,6%. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 13.146,00 kn i bankarske usluge u iznosu 15,00 kn.

Višak prihoda za 2011. iznosi 111.018,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 54.789,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.807,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 165.807,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 165.807,00 kn i veća su za 124.168,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 165.807,00 kn i veći su za 111.018,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: Program rada i financijski plan za 2011., 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 nije na web-stranici objavila godišnje financijske izvještaje i izvještaj o financiranju izborne promidžbe. 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 i izvještaje o financiranju izborne promidžbe objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

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

1.2. *Nezavisna vijećnica prihvatila je 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 Nezavisne vijećnice za 2011. 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.
4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 172.839,00 kn i rashodi u iznosu 15.075,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 124.179,00 kn, rashodi u iznosu 13.161,00 kn, te višak prihoda u iznosu 111.018,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 54.789,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.807,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za materijalne rashode i bankarske usluge u skladu s Programom rada za 2011. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavu financijskih izvještaja na web-stranicama nije značajna, te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.