



HRVATSKI SABOR

Klasa: 021-12/11-09/46

Urbroj: 65-12-03

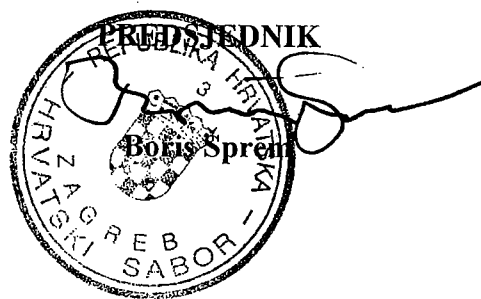
Zagreb, 1. veljače 2012.

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	
03-02-2012	
470-03/12-02/01	583-9
Službeni broj	Pril. Vrij.
65-12-01	2 -

09,05

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 177. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2010.***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora, sukladno odredbi članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11) i članka 32. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe ("Narodne novine", broj 24/11 i 61/11), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 6. prosinca 2011. godine.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/33

URBROJ: 613-01-01-11-1

Zagreb, 6. prosinca 2011.

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

Primijeno: 07-12-2011	
Klasifikacijska oznaka: 021-12/11-09/46	Org. jed. 65
5803-11-01	Pril. 1 Vrij. (D)

PREDSJEDNIKU HRVATSKOG SABORA

Predmet: Dostava Izvješća

U skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i članka 32. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2010.

Izjavitelj na sjednicama Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, bit će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

Prilog: kao u dopisu



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKIH STRANAKA I NEZAVISNIH ZASTUPNIKA
ZA 2010.**

Zagreb, prosinac 2011.

S A D R Ź A J

	stranica
1. PROVEDBA REVIZIJE	2
1.1. Ciljevi revizije	2
1.2. Metode revizije	2
1.3. Mišljenja	3
2. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	5
2.1. Prihodi	5
2.2. Rashodi	8
2.3. Sažetak nalaza i preporuka	11
2.4. Izražena mišljenja	16
3. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	17
3.1. Prihodi	17
3.2. Rashodi	18
3.3. Sažetak nalaza i preporuka	20
3.4. Izražena mišljenja	21
4. PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA	22
5. PRIMJENA ODREDBI ČLANKA 15. ZAKONA O FINANCIRANJU POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH LISTA I KANDIDATA	23 23



**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKIH STRANAKA I NEZAVISNIH ZASTUPNIKA
ZA 2010.**

Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2010., Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) dostavlja Hrvatskom saboru, u skladu s odredbom članka 32. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11).

Financijsko poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2010., regulirano je odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji se primjenjivao do konca veljače 2011. Navedeni Zakon uređuje način i uvjete stjecanja sredstava za rad političkih stranaka, te nadzor i transparentnost stjecanja i trošenja tih sredstava. Odredbe Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koje se odnose na dobrovoljne priloge (donacije), zabranu financiranja i pogodovanja, te nadzor i financijsko poslovanje, odgovarajuće se primjenjuju i na nezavisne liste i kandidate.

Odredbama članka 17. i 20. Zakona, propisano je da nadzor nad financijskim poslovanjem političkih stranaka provode Ured i Ministarstvo financija - Porezna uprava u prvom polugodištu svake kalendarske godine, za prethodnu godinu. S obzirom da se pod pojmom *nadzor financijskog poslovanja* podrazumijevaju aktivnosti revizije (Ured) i inspekcije (Porezna uprava), u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), nadležnost Ureda se odnosi na financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, odnosno kojom su obuhvaćeni:

- sustav unutarnjih kontrola,
- djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo političkih stranaka,
- planiranje i računovodstveno poslovanje,
- prihodi i rashodi,
- imovina i obveze, te
- cjelokupno poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

1. PROVEDBA REVIZIJE

Financijska revizija političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2010. je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju, okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizijom je obuhvaćeno jedanaest parlamentarnih političkih stranaka i četiri nezavisna zastupnika.

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 izvršenja 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 i nezavisnih zastupnika,
- 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 zakonskih 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 u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Provjereni su podaci objavljeni na web stranicama političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnicima političkih stranaka te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Također, obavljani su razgovori s nezavisnim zastupnicima.

U skladu s odredbom članka 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, po okončanju revizije sastavljena su izvješća 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 2009.,
- nalaz, u kojem su ukratko opisane nepravilnosti prema područjima na koja se odnose (uz svako područje daje se nalog, prijedlog ili mišljenje, odnosno preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti), te
- mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

1.3. Mišljenja

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.

Bezuovjetno mišljenje se izražava kada su u svim značajnim aspektima:

- a) financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima,
- b) zaključci prezentirani u financijskim izvještajima u skladu s revizijom utvrđenim činjenicama,
- c) odgovarajuće objavljene sve značajne činjenice vezane za financijske izvještaje, te
- d) kada se poslovanje obavljalo u skladu s propisima.

Bezuovjetno mišljenje se ne izražava kada postoji bilo koja od sljedećih okolnosti, odnosno ako njihovi učinci jesu ili mogu biti značajni za financijske izvještaje:

- a) kada je postojalo ograničenje u opsegu revizije,
- b) kada su financijski izvještaji necjeloviti, upućuju na pogrešan zaključak ili
- c) kada postoji neopravdano odstupanje od prihvaćenih računovodstvenih standarda, ili
- d) kada se sumnja u financijske izvještaje.

Uvjetno mišljenje se izražava kada postoji sumnja u jednu ili više pozicija u financijskim izvještajima koja je značajna ali nije odlučujuća za razumijevanje financijskih izvještaja, odnosno ako se poslovanje nije odvijalo u manjoj mjeri u skladu sa zakonima i propisima. Upućuje na pozitivno mišljenje, ali i na jasno isticanje razloga zbog kojeg se daje uvjetno mišljenje. U slučajevima kada je to moguće, potrebno je kvantificirati financijske efekte utvrđenih nepravilnosti.

Suzdržano mišljenje se izražava kada se zbog značajnih nejasnoća u financijskim izvještajima ili ograničenja opsega revizije, uzimajući ih u cjelini, ne može izraziti drukčije mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju. Izražavanje suzdržanosti jasno ukazuje da se mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju ne može dati, navodeći ukratko sve nejasnoće i ograničenja.

Nepovoljno mišljenje se izražava kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju, uzimajući ih u cjelini, tako značajne da uvjetno mišljenje ne bi bilo odgovarajuće. Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje da financijski izvještaji nisu fer iskazani, a poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i propisima. U mišljenju se navode ukratko područja neslaganja, a u slučajevima kada je to moguće, kvantificiraju se financijski efekti utvrđenih nepravilnosti.

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.

2. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA

Revizijom su obuhvaćene političke stranke koje su tijekom 2010. imale zastupnike u Hrvatskom saboru. Subjekti revizije su bili:

- Hrvatska demokratska zajednica (HDZ),
- Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS),
- Hrvatska seljačka stranka (HSS),
- Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs),
- Hrvatska stranka prava (HSP),
- Hrvatska stranka umirovljenika (HSU),
- Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB),
- Istarski demokratski sabor (IDS),
- Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS),
- Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP) i
- Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske).

2.1. Prihodi

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke mogu stjecati prihode od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), od imovine u njihovom vlasništvu i iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Način stjecanja prihoda političke stranke su odredile i svojim internim aktima, najčešće statutima.

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2010., političke stranke su iskazale ukupne prihode u iznosu 115.060.734,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 63.120.149,00 kn, prihode iz proračuna lokalnih jedinica u iznosu 38.310.760,00 kn, prihode od članarina u iznosu 6.246.498,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.488.914,00 kn i druge prihode u iznosu 4.894.413,00 kn.

U tablici u nastavku se daju podaci političkih stranaka o ostvarenim prihodima za 2010., prema vrstama.

Tablica broj 1

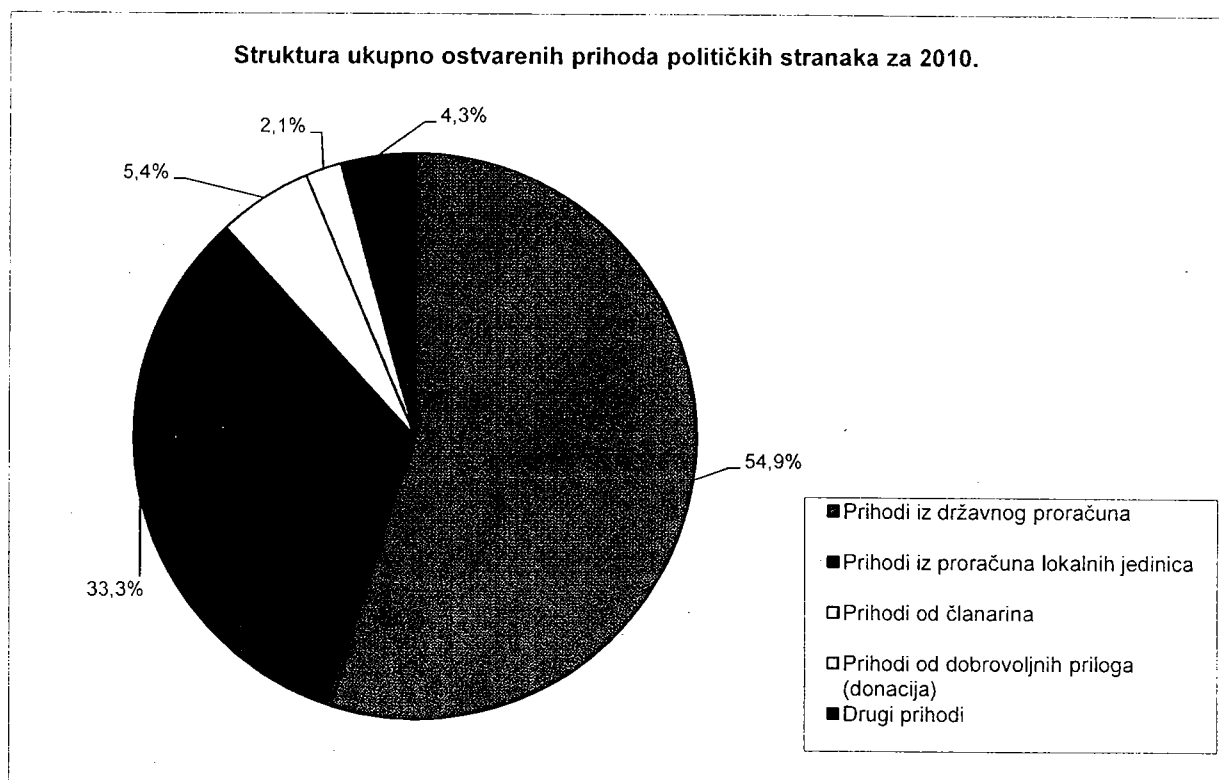
Ostvareni prihodi političkih stranaka za 2010., prema vrstama

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	Ukupni prihodi (3+4+5+6+7)	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	27.967.391,00	11.823.160,00	2.149.032,00	760.400,00	1.105.864,00	43.805.847,00	38,0
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	2.974.146,00	3.765.812,00	510.446,00	341.662,00	138.934,00	7.731.000,00	6,7
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	2.519.763,00	3.597.549,00	600.455,00	410.554,00	443.396,00	7.571.717,00	6,6
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	826.152,00	1.288.343,00	146.906,00	240.460,00	402.080,00	2.903.941,00	2,5
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	413.076,00	1.853.599,00	174.440,00	46.050,00	6.067,00	2.493.232,00	2,2
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	413.076,00	1.959.860,00	228.989,00	35.000,00	539.057,00	3.175.982,00	2,8
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	1.239.228,00	590.168,00	0,00	97.676,00	1.622,00	1.928.694,00	1,7
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	1.239.228,00	2.399.642,00	192.005,00	31.855,00	37.084,00	3.899.814,00	3,4
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	1.239.228,00	1.237.424,00	106.410,00	28.900,00	3.176,00	2.615.138,00	2,3
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	23.875.785,00	9.776.634,00	2.137.575,00	495.623,00	2.190.978,00	38.476.595,00	33,4
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	413.076,00	18.569,00	240,00	734,00	26.155,00	458.774,00	0,4
SVEUKUPNO		63.120.149,00	38.310.760,00	6.246.498,00	2.488.914,00	4.894.413,00	115.060.734,00	100,0

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ukupno ostvarenih prihoda političkih stranaka za 2010.

Grafički prikaz broj 1



U ukupno ostvarenim prihodima najveći udjel imaju prihodi iz državnog proračuna 54,9%. Zatim slijede prihodi iz proračuna lokalnih jedinica 33,3%, prihodi od članarina 5,4%, te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) 2,1%. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 4.894.413,00 kn ili 4,3%, a odnose se na prihode od zakupnina, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje imovine i prihode od kamata.

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 63.120.149,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja ostvarene u iznosu 62.870.149,00 kn u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, te prihode u iznosu 250.000,00 kn ostvarene prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju izborne promidžbe za izbor predsjednika Republike Hrvatske.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke mogu stjecati dobrovoljne priloge (donacije). To su povremene ili redovite dobrovoljne uplate novca koje fizičke ili pravne osobe daju političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine te pružanje usluga ili davanje proizvoda političkoj stranci bez naknade.

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2010., prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2.488.914,00 kn, a odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 2.361.479,00 kn ili 94,9%, te na dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 127.435,00 kn ili 5,1% primljene u proizvodima ili uslugama.

Političke stranke su u 2010. primile dobrovoljne priloge (donacije) od 141 fizičke osobe i 90 pravnih osoba.

2.2. Rashodi

Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da političke stranke mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih njihovim programom rada i statutom.

Ukupni rashodi političkih stranaka prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2010., iskazani su u iznosu 94.244.732,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 20.330.564,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 8.495.545,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 49.715.365,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.841.242,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.410.181,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 8.241.399,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.210.436,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima na koncu 2010., prema podacima političkih stranaka, iznosio je 20.816.002,00 kn, s tim da je sedam političkih stranaka iskazalo višak prihoda nad rashodima u iznosu 21.984.265,00 kn, a četiri manjak u iznosu 1.168.263,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima političke stranke su podmirile iz viška prihoda prenesenih iz ranijih godina ili su donijele plan podmirenja manjka prihoda nad rashodima u sljedećim razdobljima.

U tablici u nastavku se daju podaci političkih stranaka o izvršenim rashodima za 2010., prema vrstama.

Tablica broj 2

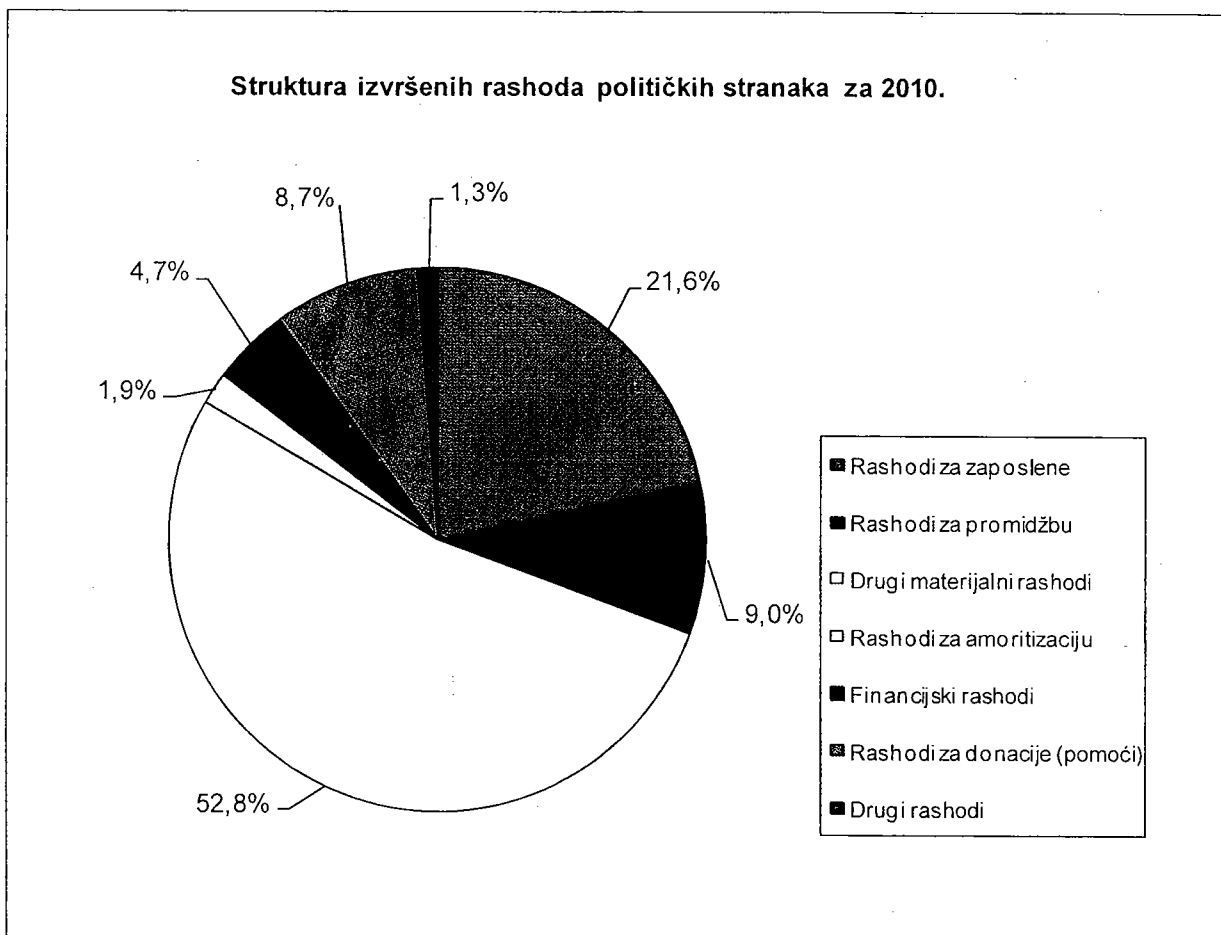
Izvršeni rashodi političkih stranaka za 2010., prema vrstama

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
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	7.203.859,00	5.500.396,00	15.117.771,00	902.319,00	1.766.746,00	4.227.799,00	42.639,00	34.761.529,00	36,9
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	1.904.892,00	475.936,00	3.763.211,00	139.375,00	176.109,00	79.573,00	40.513,00	6.579.609,00	7,0
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	1.710.255,00	436.396,00	4.930.001,00	275.785,00	87.242,00	89.099,00	300,00	7.529.078,00	8,0
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLHS)	779.945,00	118.419,00	1.688.820,00	21.771,00	27.883,00	28.773,00	246.458,00	2.912.069,00	3,1
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	462.729,00	274.626,00	1.528.808,00	99.256,00	1.064.792,00	55.457,00	6.695,00	3.492.363,00	3,7
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	0,00	160.632,00	2.400.442,00	19.507,00	65.913,00	27.902,00	584.881,00	3.259.277,00	3,5
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	294.603,00	213.232,00	1.057.794,00	16.035,00	149.894,00	219.000,00	55.845,00	2.006.403,00	2,1
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	1.334.789,00	227.295,00	1.312.105,00	64.023,00	47.751,00	18.656,00	0,00	3.004.619,00	3,2
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	742.252,00	125.488,00	957.532,00	109.652,00	44.051,00	131.943,00	6.804,00	2.117.722,00	2,2
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	5.897.240,00	962.125,00	16.637.960,00	140.197,00	977.476,00	3.289.747,00	226.301,00	28.131.046,00	29,8
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	0,00	1.000,00	320.921,00	53.322,00	2.324,00	73.450,00	0,00	451.017,00	0,5
SVEUKUPNO		20.330.564,00	8.495.545,00	49.715.365,00	1.841.242,00	4.410.181,00	8.241.399,00	1.210.436,00	94.244.732,00	100,0

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ukupno izvršenih rashoda političkih stranaka za 2010.

Grafički prikaz broj 2



Drugi materijalni rashodi izvršeni u iznosu 49.715.365,00 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 zaposlene izvršeni u iznosu 20.330.564,00 kn se odnose na plaće zaposlenika u devet političkih stranaka (dvije stranke nisu imale zaposlenike), koje su koncem 2010. imale 141 zaposlenika. Broj zaposlenika je smanjen za 29,5% u odnosu na 2009. (koncem 2009. devet političkih stranka je imalo 200 zaposlenika).

Rashodi za promidžbu izvršeni u iznosu 8.495.545,00 kn se odnose na troškove usluga promidžbe putem televizije, radija, tiskovina, te na troškove izrade promidžbenog materijala.

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni su u iznosu 8.241.399,00 kn, a odnose se na donacije zakladama, udrugama i građanima na temelju zamolbi.

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 4.410.181,00 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 izvršeni u iznosu 1.841.242,00 kn. Obračun amortizacije je obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Navedeni rashodi obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu političkih stranaka.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 1.210.436,00 kn se odnose na neotpisanu nabavnu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine, naknade štete, pristojbe, otpisana potraživanja, te uplate u državni proračun pogrešno uplaćenih donacija.

2.3. Sažetak nalaza i preporuka

Najznačajnija područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti se odnose na:

- sustav unutarnjih kontrola,
- planiranje i računovodstveno poslovanje,
- prihode i
- rashode.

- 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, propisano je da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke internim aktima propisale obvezu ustrojavanja sustava unutarnjih kontrola, odnosno obavljanje kontrole knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se poslovni događaji evidentiraju u poslovnim knjigama. S obzirom na broj utvrđenih nepravilnosti u financijskom poslovanju, ocijenjeno je da pet političkih stranaka (**HDZ, HSLs, HSU, HDSSB i SDSS**) nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnje kontrole.

Ured je naložio političkim strankama ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola te kontrolu knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i internim aktima.

- Planiranje

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom. Program i statut su temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada te daju okvir za poslovanje političke stranke.

Detaljnu razradu aktivnosti i potrebna sredstva za njihovo ostvarivanje, trebaju sadržavati godišnji programi rada i financijski planovi.

Godišnji program rada treba, u pravilu, 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.

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke izradile godišnji financijski plan, a sedam je izradilo i godišnji program rada (**HDZ, HDSSB, HNS, HSP, HSS, SDAH i SDSS**).

Ured je mišljenja da političke stranke trebaju izraditi godišnji financijski plan i godišnji program rada, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja, te je predloženo da to učine.

- Računovodstveno poslovanje

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

Političke stranke su obvezne sastavljati temeljne 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 temeljne financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

Revizijom je utvrđeno da dvije političke stranke (**HSLs i HSU**) nisu sastavile temeljne financijske izvještaje za stranku u cjelini, te im je naloženo da to učine. Također je utvrđeno da tri političke stranke (**HDZ, HSLs i HSU**) nisu u financijskim izvještajima iskazale točne i istinite podatke, odnosno da se podaci iskazani u financijskim izvještajima razlikuju od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama.

Političke stranke su za 2010. bile obvezne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisane su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga, obvezno se 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 je utvrđeno da sve političke stranke vode propisane poslovne 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 šest političkih stranaka (**HDZ, HSP, HDSSB, SDAH, SDSS i SDP**) u pojedinim slučajevima, nije evidentiralo poslovne događaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

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

Kod tri političke stranke (**HDZ, HSLS i HSU**), u pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nije potpisao zakonski predstavnik ili nije obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka u poslovne knjige. Također, u pojedinim slučajevima evidentirani su poslovni događaji na temelju knjigovodstvene isprave iz koje se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge.

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

Revizijom je utvrđeno da u knjigovodstvenim evidencijama kod dvije političke stranke (**HSLS i HSU**), nisu osigurani podaci za stranku u cjelini (konsolidirani podaci) te je naloženo da se u knjigovodstvenim evidencijama osiguraju podaci u skladu s propisima.

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 pet političkih stranaka (**HDZ, HSLS, HSP, HSU i SDAH**) nisu popisom obuhvatile cjelokupnu imovinu i obveze, te 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 političkim strankama obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima.

- **Objavljivanje podataka**

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka je dužna javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se podrobno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Sve političke stranke su na web stranici objavile završni račun i financijske izvještaje. Objavljeni podaci su jednaki podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, osim kod jedne političke stranke (**HSLs**), koja je objavila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 234.006,00 kn, umjesto u iznosu 240.460,00 kn. Razlika u iznosu 6.454,00 kn se odnosi dobrovoljne priloge (donacije), koje su uplaćene na račun organizacijskih jedinica političke stranke.

Također, navedena politička stranka nije na web stranici objavila Bilješke uz financijske izvještaje koji trebaju dati detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Ured je dao nalog političkoj stranci da objavi podatke na web stranici, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- **Prihodi**

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da političke stranke mogu, radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje promidžbenog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija, od imovine u njihovom vlasništvu, te iz drugih izvora u skladu s propisima. Također, mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna lokalnih jedinica, na način i pod uvjetima utvrđenim propisima.

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke u 2010. vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, dobrovoljnih priloga (donacija) i od članarina. Tri političke stranke (**HSP**, **HSS** i **SDP**) 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.

Prema odredbama članka 3. navedenog Zakona, članarina je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke, a dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine, kao i pružanje usluga ili davanje proizvoda političkoj stranci bez naplate. Političke stranke su dužne voditi evidenciju o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Odredbom članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da se dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Revizijom je utvrđeno je da jedna politička stranka (**HSLs**) nije vodila evidenciju o primitku članarina ni izdavala potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je utvrđeno da četiri političke stranke (**HSLs**, **HSU**, **IDS** i **SDP**) nisu poduzimale mjere za naplatu članarina u skladu s njihovim internim aktima. Ured je dao nalog da se vode evidencije i izdaju potvrde o primitku članarina, te poduzimaju mjere za njihovu naplatu.

Revizijom dobrovoljnih priloga (donacija) je utvrđeno da je jedna politička stranka (**HSLs**) primala uplate od dobrovoljnih priloga (donacija) na račune organizacijskih jedinica, umjesto na račun središnjice. Također je utvrđeno da kod navedene političke stranke, objavljeni podaci o primljenim donacijama nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. S obzirom da navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Ured je dao nalog da se naplata prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) obavlja na račun središnjice, te primaju članarine i donacije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- **Rashodi**

Revizijom je provjereno jesu li političke stranke koristile ostvarene prihode za financiranje rashoda u skladu s programima i statutima. Nepravilnosti vezane uz rashode se odnose materijalne rashode i rashode za amortizaciju.

Nepravilnosti vezane uz materijalne rashode se odnose na rashode za reprezentaciju. Revizijom je utvrđeno da su kod tri političke stranke (**HDZ, HSLs i HSU**) evidentirani rashodi za reprezentaciju na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) koje ne sadrže podatke iz kojih bi se mogla vidjeti svrha ugošćivanja kao ni korisnici reprezentacije.

Nepravilnosti vezane uz rashode za amortizaciju odnose se na jednu političku stranku (**HSU**), jer pojedine organizacijske jedinice nisu obračunale amortizaciju dugotrajne imovine, što nije u skladu s propisima.

Ured je dao naloge, prema kojima je politička stranka obvezna evidentirati rashode, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- **Korištenje poslovnog prostora bez naknade**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka za 2010., utvrđeno je da većina političkih stranaka (**HDZ, HSS, HSLs, HSP, HSU, HDSSB, IDS i SDAH**) koristi poslovne prostore na različitim lokacijama, na temelju ugovora zaključenih s lokalnim jedinicama i odluka lokalnih jedinica, bez naknade. Ugovori su u pravilu zaključeni prije donošenja Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i 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 u 2010. i 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 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.

S obzirom da političke stranke koriste poslovne prostore u vlasništvu lokalnih jedinica bez naknade, na temelju ugovora ili drugih akata zaključenih u ranijim godinama, i da to prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka, Ured nalaže političkim strankama i lokalnim jedinicama da poslovne prostore koriste, odnosno daju u zakup u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora (Narodne novine 125/11).

2.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka za 2010. je izraženo:

- **šest bezuvjetnih i**
- **pet uvjetnih mišljenja.**

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

Bezuovjetna mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju izražena su za:

- Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) – bezuvjetno,
- Hrvatsku narodnu stranku-Liberalne demokrate (HNS) – bezuvjetno,
- Hrvatsku stranku prava (HSP) – bezuvjetno,
- Istarski demokratski sabor (IDS) – bezuvjetno,
- Socijaldemokratsku partiju Hrvatske (SDP) - bezuvjetno i
- Stranku demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske) - bezuvjetno.

Uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju izražena su za:

- Hrvatsku demokratsku zajednicu (HDZ) – bezuvjetno,
- Hrvatsku seljačku stranku (HSS) - bezuvjetno,
- Hrvatsku socijalno-liberalnu stranku (HSLs) - uvjetno,
- Hrvatsku stranku umirovljenika (HSU) – uvjetno i
- Samostalnu demokratsku srpsku stranku (SDSS) – uvjetno.

3. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2010., sljedećih nezavisnih zastupnika:

- mr. sc. Zdenka Čuhnil, zastupnica za češku i slovačku nacionalnu manjinu,
- Nazif Memedi, zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, ukrajinsku, tursku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu,
- dr. sc. Furio Radin, zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu i
- mr. sc. Deneš Šoja, zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu.

3.1. Prihodi

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

Prema financijskim izvještajima, ukupni prihodi nezavisnih zastupnika za 2010. iznose 1.690.250,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad i na prihode od financijske imovine.

U tablici u nastavku se daju podaci nezavisnih zastupnika o ostvarenim prihodima za 2010., prema vrstama.

Tablica broj 3

Ostvareni prihodi nezavisnih zastupnika za 2010., prema vrstama

Redni broj	Nezavisni zastupnik	u kn		
		Ukupni prihodi (4+5)	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi od financijske imovine
1	2	3	4	5
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	449.039,00	448.629,00	410,00
2.	Nazif Memedi	413.452,00	413.075,00	377,00
3.	dr. sc. Furio Radin	414.285,00	413.076,00	1.209,00
4.	mr. sc. Deneš Šoja	413.474,00	413.076,00	398,00
SVEUKUPNO		1.690.250,00	1.687.856,00	2.394,00

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, ostvareni u iznosu 1.687.856,00 kn. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava iz proračuna (1.693.611,00 kn) u iznosu 5.755,00 kn, odnosi se 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 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 2.394,00 kn, odnose se na kamate na depozite po viđenju.

Tablica broj 4

Izvršeni rashodi nezavisnih zastupnika za 2010., prema vrstama

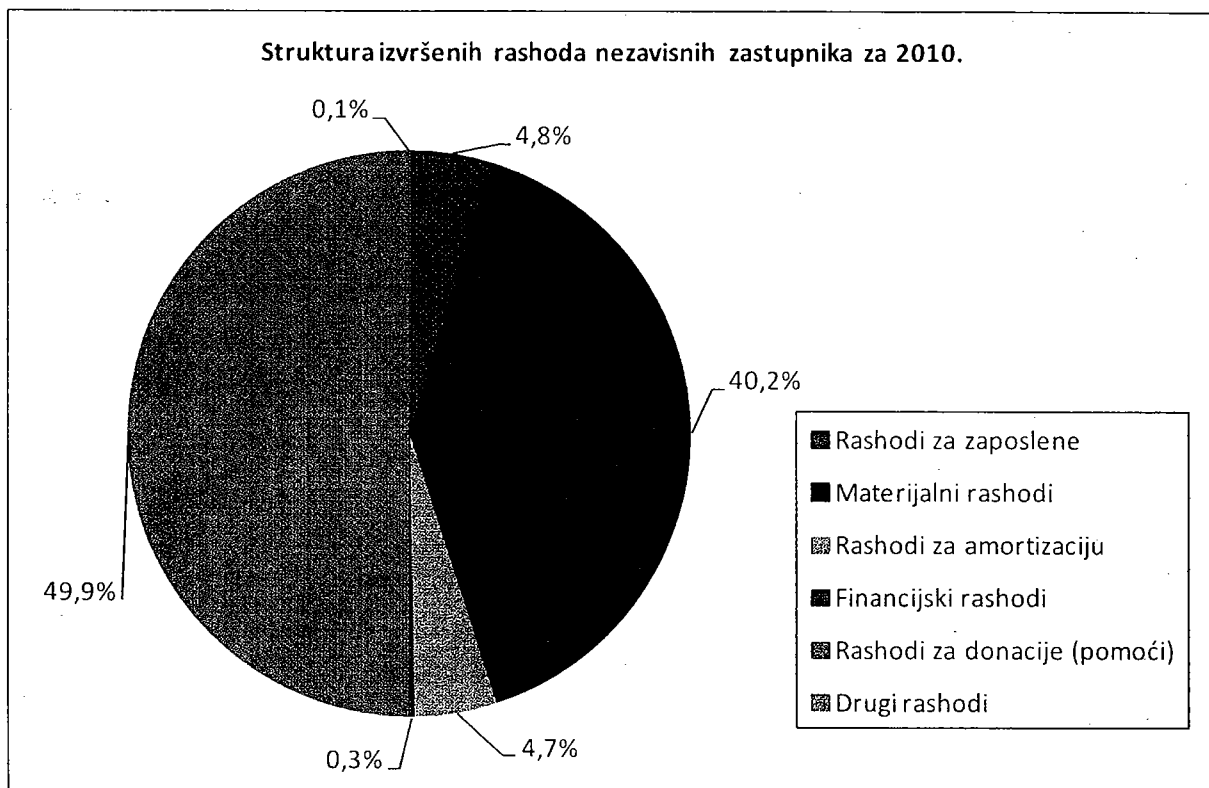
u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupni rashodi (3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	78.268,00	174.127,00	4.949,00	2.393,00	189.681,00	0,00	449.418,00
2.	Nazif Memedi	0,00	156.329,00	929,00	1.563,00	273.630,00	0,00	432.451,00
3.	dr. sc. Furio Radin	0,00	246.483,00	70.340,00	681,00	12.502,00	862,00	330.868,00
4.	mr. sc. Deneš Šoja	0,00	77.038,00	566,00	1.053,00	335.638,00	0,00	414.295,00
SVEUKUPNO		78.268,00	653.977,00	76.784,00	5.690,00	811.451,00	862,00	1.627.032,00

Vrijednosno značajniji su rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 811.451,00 kn i čine 49,9% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 653.977,00 kn, koji čine 40,2% ukupnih rashoda. Rashodi za donacije (pomoći) se odnose na pomoći građanima i udrugama za promidžbu kulturne baštine nacionalnih manjina.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture izvršenih rashoda nezavisnih zastupnika za 2010.

Grafički prikaz broj 3



3.3. Sažetak nalaza i preporuka

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

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, 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.

Revizijom je utvrđeno da su nezavisni zastupnici izradili program rada i financijski plan za 2010. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, potrebna sredstava, te izvore financiranja za 2010., a financijski plan sadrži pregled planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i usklađen je s godišnjim programom rada.

Nezavisni zastupnici su za 2010. bili obvezni voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, 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 2010., a ostvareni prihodi su korišteni za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Svi zastupnici su objavili završne račune i financijske izvještaje za 2010. na web stranicama.

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

3.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju svih nezavisnih zastupnika za 2010., izraženo je **bezuovjetno mišljenje**.

4. PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA

U izvješćima o obavljenoj reviziji se opisuju utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju subjekata revizije, te daju nalozi i preporuke kako bi se nepravilnosti ispravile, odnosno ne bi ponavljale. U skladu s INTOSAI - revizijskim standardima, Ured prati rad subjekata revizije na izvršenju danih naloga i preporuka, na način da se subjekti u roku 60 dana od uručivanja izvješća pisano očituju o radnjama koje su poduzete na otklanjanju nepravilnosti. Osim toga, praćenje izvršenja danih naloga i preporuka se obavlja i u okviru novog ciklusa revizije, koji započinje utvrđivanjem poduzetih aktivnosti na izvršenju naloga i preporuka iz prethodne revizije. U svakom pojedinom izvješću o obavljenoj reviziji se navode nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja, te prema kojima nije postupljeno.

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2009. je utvrđeno devet nepravilnosti. U izvješćima o obavljenoj reviziji, političkim strankama je naloženo da otklone nepravilnosti, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2010. je provjereno je li postupljeno prema danim nalogima i preporukama Ureda. Utvrđeno je da je postupljeno prema jednom nalogu, a osam naloga i preporuka je u postupku izvršenja. U izvješćima o obavljenoj reviziji za 2010. je navedeno da su političke stranke i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Ureda.

5. PRIMJENA ODREDBI ČLANKA 15. ZAKONA O FINANCIRANJU POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH LISTA I KANDIDATA

Odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, zabranjuje se financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata od strane:

- državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- udruga radnika i poslodavaca,
- udruga, zaklada i fondacija koje zastupaju ili predstavljaju državni dužnosnici ili dužnosnici lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- vjerskih zajednica, humanitarnih te drugih neprofitnih udruga i organizacija,
- fizičkih i pravnih osoba protiv kojih se vodi postupak za naplatu dospjelih, a nepodmirenih obveza prema Republici Hrvatskoj, odnosno prema jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- Također, zabranjeno je davanje dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ili u obliku proizvoda preko trećih osoba (posrednika), te
- korištenje uredskih prostorija, službenih vozila i uredske opreme državnih tijela i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe izborne promidžbe, osim osobama na koje se odnose posebni propisi o šticećenim osobama.

Ured je u okviru svoje nadležnosti provjerio jesu li političke stranke i nezavisni zastupnici postupili u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Revizijom je utvrđeno da je jedna politička stranka (HSLs) ostvarila od turističke zajednice dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 650,00 kn, koji je uplaćen u državni proračun.

U prilogu se daju izvješća o obavljenim financijskim revizijama za 2010., za jedanaest parlamentarnih političkih stranaka i četiri nezavisna zastupnika.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Zagreb, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2010.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	10
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/22
URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 2. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2010.

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 demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 2. prosinca 2011.

Opći sabor utvrđuje temeljna načela, 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 prihvatanje 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, doneseni su 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 o djelovanju Mladeži Stranke i drugo), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Koncem 2010. Stranka je imala 63 zaposlenika, od čega u Središnjici 25, a u organizacijskim jedinicama 38 zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednica Stranke u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2011.) je Jadranka Kosor.

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 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2011.) je Branko Bačić.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 55.125.729,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 43.805.847,00 kn, što je za 11.319.882,00 kn ili 20,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	27.717.391,00	27.967.391,00	100,9	63,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	12.618.319,00	11.823.160,00	93,7	27,0
3.	Prihodi od članarina	2.145.642,00	2.149.032,00	100,2	4,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	11.158.000,00	760.400,00	6,8	1,7
5.	Drugi prihodi	1.486.377,00	1.105.864,00	74,4	2,6
	Ukupno	55.125.729,00	43.805.847,00	79,5	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 27.967.391,00 kn, što je 63,8% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 27.717.391,00 kn je ostvaren prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, a dio prihoda u iznosu 250.000,00 kn prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju izborne promidžbe za izbor predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 105/04), kojom je propisano da kandidati koji na izborima ostvare zakonom propisani postotak glasova, imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.823.160,00 kn su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka 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. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u iznosu 2.149.032,00 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.

Evidencije o članovima Stranke, koji su obvezni plaćati članarine, te evidencije o primitku članarina, su obvezni voditi rizničari na razini organizacijskih jedinica. Zaposlenička članarina je prihod općinskih, gradskih ili područnih organizacijskih jedinica Stranke, 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. Stranka vodi jedinstvenu evidenciju o obveznicima uplate članarina, posebne evidencije članova na dužnostima, te članova koji plaćaju zaposleničke članarine (na mjesečnoj i godišnjoj razini).

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07 i 148/09), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Evidencije o naplaćenim članarinama su vođene i izdavane su potvrde o primitku članarina, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u skladu s odredbama članka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 6. Financijskog statuta Stranke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (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. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Tijekom 2010. su ostvareni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 760.400,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od jedanaest pravnih osoba u iznosu 567.500,00 kn i dvanaest fizičkih osoba u iznosu 192.900,00 kn. S donatorima su zaključivani ugovori o donacijama. Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba u novcu iznosili su od 2.500,00 kn do 150.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba iznosile su od 2.000,00 kn do 50.000,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu 1.105.864,00 kn se odnose na prihode od otpisa obveza, refundacije plaća, imovine, usluga i naknade šteta.

Rashodi su planirani u iznosu 33.066.330,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 34.761.529,00 kn, što je za 1.695.199,00 kn ili 5,1 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	8.062.452,00	7.203.859,00	89,4	20,7
2.	Materijalni rashodi	20.161.398,00	20.618.167,00	102,3	59,3
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	5.500.396,00	-	15,8
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	0,00	15.117.771,00	-	43,5
3.	Rashodi za amortizaciju	689.500,00	902.319,00	130,9	2,6
4.	Financijski rashodi	183.600,00	1.766.746,00	962,3	5,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.739.140,00	4.227.799,00	113,1	12,2
6.	Drugi rashodi	230.240,00	42.639,00	18,5	0,1
	Ukupno	33.066.330,00	34.761.529,00	105,1	100,0
	Višak prihoda		9.044.318,00	-	-

U odnosu na rashode izvršene za 2009., rashodi izvršeni za 2010. su manji za 41.217.365,00 kn ili 54,2%, jer su u 2009. održani izbori za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i za predsjednika Republike Hrvatske. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode, rashode za zaposlene, za promidžbu, te za donacije (pomoći).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 15.117.771,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.885.385,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.513.937,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.080.586,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.654.719,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.248.120,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima Stranke u iznosu 1.389.064,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 316.375,00 kn, komunalne usluge u iznosu 293.390,00 kn, te računalne, zdravstvene, grafičke i tiskarske usluge, usluge registracije vozila, uređenje prostora, premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo u iznosu 1.736.195,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 7.203.859,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 5.988.432,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.036.000,00 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 179.427,00 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 5.500.396,00 kn i čine 15,8% ukupnih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, usluge informiranja na temelju rezultata istraživanja provedenih na području Republike Hrvatske, nabavu promidžbenog materijala, nastup izvođača, te druge usluge promidžbe i informiranja. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.031.395,00 kn ili 55,1% su izvršeni u Središnjici Stranke, a odnose se na usluge promidžbe nabavljene za potrebe izborne promidžbe kandidata za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 1.529.064,00 kn (emitiranje promidžbenih spotova putem elektronskih medija), nabavu promidžbenih materijala (kišobrani, šalovi, majice, kape, kabanice, trakice, plakati i drugo) i nastup izvođača za održavanje desete izborne konvencije i obilježavanje 20. obljetnice mladeži Stranke u iznosu 1.156.508,00 kn, nabavu tiska u iznosu 107.565,00 kn, usluge istraživanja javnog mnijenja u iznosu 82.189,00 kn, troškove predizbornog skupa za vrijeme održavanja lokalnih izbora u svibnju 2009. u iznosu 78.080,00 kn, te druge troškove promidžbe i informiranja (radio i televizijska pretplata, izrada promotivnih materijala, objava oglasa i drugo) u iznosu 77.989,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 4.227.799,00 kn se odnose na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 4.227.399,00 kn, te kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 400,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava županijskim organizacijskim jedinicama u iznosu 2.602.955,00 kn, donacije Zakladi hrvatskog državnog zavjeta (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 1.175.200,00 kn, te donacije (pomoći) udrugama i građanima u iznosu 449.644,00.

Rashodi za donacije Zakladi su izvršeni u iznosu 1.175.200,00 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, a smisao demokracije je dostojanstvo čovjeka i sloboda. Zaklada je obvezna Stranci dostaviti financijske izvještaje, što je i učinjeno za 2010., te je iz dokumentacije vidljivo za koje namjene su odobrene donacije (pomoći), odnosno za koje je namjene Zaklada utrošila odobrena sredstva.

Rashodi za donacije (pomoći) udrugama i građanima se odnose na donacije (pomoći) dane udrugama i fizičkim osobama koje su u poteškoćama s obzirom na financijske, zdravstvene i druge uvjete života. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) su dane sportskom klubu u iznosu 67.317,00 kn i zakladi u iznosu 50.000,00 kn. Rashodi su izvršavani na temelju zamolbi građana i udruga, a odobravalu ih je ovlaštena osoba.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 9.044.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.213.561,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.257.879,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.904.246,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.751.904,00	12.891.459,00	93,7
2.	Financijska imovina	6.987.915,00	14.012.787,00	200,5
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	3.426.758,00	10.890.153,00	317,8
2.2.	Potraživanja	2.845.014,00	2.911.664,00	102,3
2.3.	Zajmovi	487.572,00	210.970,00	43,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	228.571,00	0,00	-
	Ukupno imovina	20.739.819,00	26.904.246,00	129,7
3.	Obveze	14.276.244,00	11.742.076,00	82,2
3.1.	Obveze za rashode	12.908.729,00	10.579.271,00	82,0
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	937.405,00	764.345,00	81,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	430.110,00	398.460,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	6.463.575,00	15.162.170,00	234,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.739.819,00	26.904.246,00	129,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 12.891.459,00 kn se odnosi na poslovne objekte u iznosu 11.753.966,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.435.054,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.287.549,00 kn, sitni inventar u uporabi u iznosu 1.008.022,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 719.908,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu i drugu opremu u iznosu 629.282,00 kn, prava u iznosu 350.504,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 328.222,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 250.000,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 97.062,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 7.968.110,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 860.445,00 kn ili 6,3% zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Potraživanja u iznosu 2.911.664,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 1.800.978,00 kn i u zemlji u iznosu 27.167,00 kn, za dane predujmove u iznosu 296.347,00 kn, za naknade štete u iznosu 212.579,00 kn, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 89.070,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 485.523,00 kn.

Obveze u iznosu 11.742.076,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 9.946.472,00 kn (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 7.706.819,00 kn, u inozemstvu u iznosu 2.238.200,00 kn, druge obveze u iznosu 1.453,00 kn), obveze za kredite prema bankama u zemlji u iznosu 764.345,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 587.869,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i priznavanje prihoda u iznosu 398.460,00 kn, te druge tekuće obveze (za predujmove, depozite, primljene jamčevine i drugo) u iznosu 44.930,00 kn. Obveze za kredite prema bankama u zemlji, odnose se na zajam jednoj organizacijskoj jedinici za kupnju poslovnog prostora.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2010. u iznosu 15.162.170,00 kn su veći za 8.698.595,00 kn u odnosu na vlastite izvore koji su koncem 2009. iskazani u iznosu 6.463.575,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je 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 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 Stranke.

Nalaz za 2010.

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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te potraživanja i obveze.

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 članaka 49. i 50. Statuta, nadzorni odbor Stranke ima dužnost i ovlaštenje nadzirati materijalno financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu. Godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja i vođenja ukupnog arhiva za 2009., podneseno je Središnjem odboru u listopadu 2010. Prema izvješću o obavljenom nadzoru za 2009., utvrđeno je da u županijskim organizacijskim jedinicama Stranke postoje poteškoće u vođenju računovodstveno financijske dokumentacije i prikupljanju članarine, te je predloženo da se u financijskoj službi Središnjice Stranke imenuje stručna osoba koja će obavljati obuku osoba zaduženih za vođenje računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacija u skladu sa zakonskim propisima i općim aktima Stranke.

Nadzor nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja i vođenja ukupnog arhiva za 2010. do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) nije obavljen, niti su provedene kontrole računovodstveno financijskog poslovanja pojedinih županijskih organizacijskih jedinica. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u vođenju poslovnih knjiga, sastavljanju financijskih izvještaja, popisu imovine i obveza, te evidentiranju rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora materijalno financijskog poslovanja u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica prije izrade financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, te uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da se nadzor materijalno financijskog poslovanja obavlja u skladu s odredbama Statuta, odnosno da nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke i vođenja ukupnog arhiva o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, te Središnjem odboru za svaku godinu. Nadalje se navodi da je mandatno razdoblje sadašnjeg saziva nadzornog odbora još u tijeku, te nije trebalo sastaviti završno izvješće. Godišnje izvješće nadzornog odbora o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja i vođenja ukupnog arhiva za 2010., bit će sastavljeno do konca 2011.*

Stranka obrazlaže da je praksa rada nadzornog odbora bila provesti nadzor i sastaviti izvješće tek kada financijsko računovodstvena služba dostavi kompletne financijske izvještaje Stranke za proteklu godinu, zajedno s izvješćem Državnog ureda za reviziju o obavljenom reviziji. Na temelju dostavljenih internih i eksternih izvještaja i izvješća, nadzorni odbor može izvršiti kontrolu i sastaviti objektivno izvješće o obavljenom nadzoru financijskog poslovanja Stranke. Nadalje se navodi da je Stranka koncem 2009. i početkom 2010. započela s provođenjem kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica. Prema Odluci Predsjedništva Stranke iz svibnja 2008., poslovne knjige se vode zasebno za Središnjicu, županijske organizacijske jedinice (koje obuhvaćaju gradske i općinske organizacijske jedinice) i Grad Zagreb. S obzirom da se radi o većem broju organizacijskih jedinica to je proces koji traje i koji se ne može ni po broju, a još manje kvalitetno završiti u jednoj kalendarskoj godini.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. 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 Grad Zagreb.

Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. i to Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje. Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su 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 43.805.847,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 34.761.529,00 kn, te višak prihoda u iznosu 9.044.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.213.561,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.257.879,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su u Izvještaju o prihodima i rashodima za Stranku u cjelini više iskazani rashodi u iznosu 2.602.955,00 kn, jer je u okviru rashoda za donacije iskazan prijenos novčanih sredstva s računa Središnjice na podračune županijskih organizacija. Prenesena su sredstva dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih i fizičkih osoba u iznosu 760.400,00 kn i sredstva za podmirenje dospjelih obveza županijskih organizacija u iznosu 1.842.555,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 1.189.289,00 kn su doznačena s računa Središnjice na podračun organizacijske jedinice Grada Zagreba za podmirenje obveze prema računu dobavljača iz 2009. (račun je u 2009. evidentiran kao rashod).

Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih i fizičkih osoba su doznačeni na račun Središnjice u iznosu 760.400,00 kn, a zatim je u skladu s ugovorima o dobrovoljnim prilogima (donacijama), izvršen prijenos na podračune pojedinih organizacijskih jedinica.

Prijenose sredstava između organizacijskih jedinica Stranke, nije trebalo iskazati u Izvještaju o prihodima i rashodima Stranke u cjelini.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 26.904.246,00 kn, obveza u iznosu 11.742.076,00 kn i vlastitih izvora u iznosu 15.162.170,00 kn. Revizijom je utvrđeno da obveze i vlastiti izvori iskazani u Bilanci za Stranku u cjelini nisu jednaki obvezama i vlastitim izvorima iskazanim u Bilancama pojedinih organizacijskih jedinica. Ukupne obveze u Bilanci za Stranku u cjelini iskazane su više za 2.444.906,00 kn u odnosu na iznos obveza iskazanih u bilancama organizacijskih jedinica. Vlastiti izvori u Bilanci za Stranku u cjelini iskazani su manje za 2.444.906,00 kn u odnosu na iznos vlastitih izvora iskazanih u bilancama organizacijskih jedinica.

Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. U 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. Na računima nije navedena niti je uz račune priložena specifikacija obavljenih usluga odnosno konzumiranih jela i pića. 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. 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.

U okviru rashoda za 2010. su evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama u iznosu 2.101.085,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 10.754,00 kn i u 2009. u iznosu 2.090.331,00 kn. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više iskazani rashodi za 2010. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za izbornu promidžbu kandidata za izbor predsjednika Republike Hrvatske provedenu u prosincu 2009. u iznosu 1.647.144,00 kn. Rashodi u iznosu 1.529.064,00 kn se odnose na emitiranje spotova putem radija i televizije (evidentirano u okviru rashoda za promidžbu), a rashodi u iznosu 118.080,00 kn na najam opreme (evidentirano na računu rashoda za zakupnine i najamnine).

Usluge su obavljene u prosincu 2009., a rashodi su evidentirani na temelju pet računa (od kojih je račun za usluge u iznosu 1.440.026,00 kn ispostavljen koncem 2009., a četiri računa tijekom 2010.). U okviru plana aktivnosti i financijskog plana za 2010. sredstva za izbornu promidžbu nisu planirana.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima jedne županijske organizacijske jedinice, ukupna vrijednost imovine (novac na računu i u blagajni) je iskazana u iznosu 158.887,00 kn, a vrijednost obveza i vlastitih izvora nije iskazana. Izvršeni rashodi za 2010. navedene organizacijske jedinice iznose 409.778,00 kn. Dio rashoda se odnosi na poslovne događaje nastale u 2009. Rashodi su evidentirani u vrijeme podmirenja obveze prema dobavljačima, umjesto u vrijeme nastanka poslovnog događaja.

Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. U Središnjici Stranke je sastavljen izvještaj o obavljenom popisu novčanih sredstava, potraživanja i obveza, a nije obavljen popis dugotrajne imovine (poslovnih objekata, opreme, prijevoznih sredstava i druge imovine), čija je knjigovodstvena vrijednost koncem 2010. iznosila 10.480.501,00 kn. U pojedinim županijskim organizacijskim jedinicama u popisne liste dugotrajne imovine nisu uneseni podaci o vrijednosti imovine, te 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. 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. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je povjerenstvo nakon popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje financijskih izvještaja 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 s priloženom specifikacijom obavljenih usluga 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.

- 2.2. *Vezano uz evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, Stranka navodi da su u okviru rashoda za 2010. evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama, jer su računi u ukupnom iznosu 1.525.821,00 kn zaprimljeni u računovodstvo Stranke nakon proteka roka za predaju godišnjih izvještaja za prethodnu godinu.*

Zbog navedenoga računi nisu mogli biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2009., te su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010.

3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 2.911.664,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 1.800.978,00 kn i u zemlji u iznosu 27.167,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 296.347,00 kn, za naknade štete u iznosu 212.579,00 kn, te na druga potraživanja (od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose) u iznosu 574.593,00 kn. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 11.742.076,00 kn. U okviru obveza, iskazane su obveze za materijalne rashode prema dobavljačima u zemlji u iznosu 7.706.819,00 kn i u inozemstvu u iznosu 2.238.200,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obvezu prema društvu iz inozemstva u iznosu 1.800.243,00 kn ili 246.500 EUR za kupljeno vozilo (BMW 760Li), na temelju računa iz listopada 2008. (rok plaćanja: prema dogovoru). Početkom travnja 2009. između Stranke kao prodavatelja i inozemnog društva kao kupca je zaključen ugovor o prodaji dva vozila ukupne vrijednosti 1.800.978,00 kn ili 246.500 EUR. Za prodana vozila su ispostavljena dva računa u ugovorenom iznosu 1.800.978,00 kn ili 246.500 EUR (za vozilo BMW 760Li nabavljeno u listopadu 2008. u vrijednosti 196.500 EUR i vozilo BMW 745Li nabavljeno u 2005. u vrijednosti 50.000 EUR), te je iskazano potraživanje od inozemnog društva. Na računima nije naveden rok plaćanja.

S obzirom da se potraživanja od kupca u iznosu 1.800.978,00 kn ili 246.500 EUR te obveze prema dobavljaču u iznosu 1.800.243,00 kn ili 246.500 EUR odnose na istog poslovnog partnera, Državni ured za reviziju predlaže izvršiti prijeboj međusobnih potraživanja i obveza.

- 3.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će se izvršiti prijeboj međusobnih potraživanja i obveza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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:
 - Temeljni financijski izvještaji za 2010. 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 za Stranku u cjelini su iskazani ukupni prihodi u iznosu 43.805.847,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 34.761.529,00 kn, te višak prihoda u iznosu 9.044.318,00 kn. Revizijom je utvrđeno je da su u navedenom Izvještaju više iskazani rashodi za 2.602.955,00 kn, jer je u okviru rashoda za donacije (pomoći) iskazan prijenos novčanih sredstva s računa Središnjice na podračune županijskih organizacija. Međusobne prijenose sredstava između organizacijskih jedinica Stranke, trebalo je isključiti iz Izvještaja o prihodima i rashodima Stranke u cjelini.
 - Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 26.904.246,00 kn, obveza u iznosu 11.742.076,00 kn i vlastitih izvora u iznosu 15.162.170,00 kn. Ukupne obveze u Bilanci za Stranku u cjelini više su iskazane za 2.444.906,00 kn u odnosu na iznos obveza iskazanih u bilancama organizacijskih jedinica, a vlastiti izvori u Bilanci za Stranku u cjelini iskazani su manje za 2.444.906,00 kn u odnosu na iznos vlastitih izvora iskazanih u bilancama organizacijskih jedinica.
 - Pojedine knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima prije unosa u poslovne knjige nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba, a u pojedinim računima na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju nisu navedeni razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije.
 - U okviru rashoda za 2010. su evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama u iznosu 2.101.085,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 10.754,00 kn i u 2009. u iznosu 2.090.331,00 kn, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više iskazani rashodi za 2010.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima jedne županijske organizacijske jedinice, ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 158.887,00 kn, a vrijednost obveza i vlastitih izvora nije iskazana. Izvršeni rashodi za 2010. navedene organizacijske jedinice iznose 409.778,00 kn, a evidentirani su u vrijeme podmirenja obveze prema dobavljačima, umjesto u vrijeme nastanka događaja.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nije obuhvaćen popis dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 10.480.501,00 kn. U pojedinim županijskim organizacijskim jedinicama u popisne liste dugotrajne imovine nisu uneseni podaci o vrijednosti imovine, te nije obavljen popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Stranka nije obavila usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Stranku predstavlja i zastupa predsjednica Stranke Jadranka Kosor.

Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2010. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 55.125.729,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 33.066.330,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 43.805.847,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 34.761.529,00 kn, te iskazan višak prihoda u iznosu 9.044.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.213.561,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.257.879,00 kn.

Prihodi u iznosu 43.805.847,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 27.967.391,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.823.160,00 kn, od članarina u iznosu 2.149.032,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 760.400,00 kn, te na druge prihode u iznosu 1.105.864,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su ostvareni od jedanaest pravnih osoba u iznosu 567.500,00 kn i od dvanaest fizičkih osoba u iznosu 192.900,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda i vodi evidencija. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 20.618.167,00 kn, rashoda za zaposlene u iznosu 7.203.859,00 kn, za donacije (pomoći) u iznosu 4.227.799,00 kn, financijskih rashoda u iznosu 1.766.746,00 kn, rashoda za amortizaciju u iznosu 902.319,00 kn i drugih rashoda u iznosu 42.639,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 2.911.664,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 1.800.978,00 kn i u zemlji u iznosu 27.167,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 296.347,00 kn, za naknade štete u iznosu 212.579,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 89.070,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 485.523,00 kn.

Ukupne obveze sa stanjem koncem 2010. iznose 11.742.076,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 9.946.472,00 kn (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 7.706.819,00 kn, u inozemstvu u iznosu 2.238.200,00 kn, druge obveze u iznosu 1.453,00 kn), obveze za kredite prema bankama u zemlji u iznosu 764.345,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 587.869,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i priznavanje prihoda u iznosu 398.460,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 44.930,00 kn.

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., te bilješke iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje financijskih izvještaja) su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA NARODNA STRANKA - LIBERALNI DEMOKRATI

Zagreb, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	12
	Nalaz za 2010.	13
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/23
URBROJ: 613-02-03-11-7

Zagreb, 18. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE NARODNE STRANKE - LIBERALNIH DEMOKRATA ZA 2010.

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 narodne stranke – liberalnih demokrata (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 18. studenoga 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka 22. listopada 1990. U veljači 2005. je stranka Libra pristupila Hrvatskoj narodnoj stranci. U lipnju 2005. je odobren upis promjene naziva u registru političkih stranaka Republike Hrvatske. Novi naziv je Hrvatska narodna stranka – liberalni demokrati. Skraćeni naziv Stranke je HNS. Osoba ovlaštena za predstavljanje i zastupanje je predsjednik. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Kneza Mislava 8.

Stranka sudjeluje u oblikovanju i izražavanju političke volje građana u cilju izgradnje i unaprjeđenja demokratskoga višestranačkoga 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 i područne (regionalne) samouprave, praćenja rada državnih tijela, te nositelja javnih i društvenih ovlasti.

Stranka djeluje u skladu sa svojim programskim utemeljenjima, te odlukama i zaključcima nadležnih tijela. Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke. Na temelju odredbi statuta doneseni su slijedeći 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 i 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.

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 listopada 2011., Stranka je imala 480 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.

Središnja tijela Stranke su: sabor, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik, glavni tajnik, te nadzorni odbor. Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke. Središnji odbor predstavlja najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva zasjedanja sabora. Predsjedništvo je najviše izvršno - političko tijelo Stranke. Predsjednik rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela Stranke, te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, materijalno financijsko poslovanje, odgovoran je za unaprjeđenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, izvršenje odluka središnjih tijela i za rad središnjeg ureda. Nadzorni odbor ocjenjuje zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranačkih tijela, te materijalno i financijsko poslovanje. Nadzorni odbori su osnovani u središnjici Stranke, podružnicama i županijskim organizacijama.

U Stranci još djeluju: sudovi časti, Politička akademija (tijelo čije je djelovanje usmjereno na dodatnu edukaciju i političko obrazovanje članova Stranke), savjet HNS-a (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), odbor za statut, te interesni odbori (s ciljem aktiviranja članova i simpatizera koji dijele iste ili slične interese).

Za potrebe obavljanja administrativnih, tehničkih i drugih stručnih poslova je ustrojen središnji ured.

Zastupnici Stranke izabrani u Hrvatski sabor su formirali klub zastupnika HNS.

Početak 2010. u Stranci je bilo 25 zaposlenika, a koncem 2010. je bilo 23 zaposlenika, od kojih u središnjem uredu 14, a u županijskim organizacijama devet zaposlenika.

Na devetom saboru održanom u travnju 2008. za predsjednika je izabran Radimir Čačić.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Prema odredbama statuta, Stranka je kao jedini osnivač u prosincu 2005. osnovala društvo Hanas d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo). Temeljni kapital Društva je uplaćen u novcu i iznosi 24.800,00 kn. Djelatnost Društva je: trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, trgovina na malo, izdavačka djelatnost, istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mnijenja i promidžba. S obzirom da Društvo nije obavljalo djelatnost za koju je registrirano, predsjedništvo Stranke je u svojstvu skupštine Društva donijelo odluku o prestanku rada Društva i imenovanju likvidatora u prosincu 2008. Prema Rješenju Trgovačkog suda u Zagrebu, početkom rujna 2009. je započet postupak likvidacije Društva, koji do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) nije okončan.

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, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.110.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.731.000,00 kn, što je za 379.000,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	3.000.000,00	2.974.146,00	99,1	38,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	4.000.000,00	3.765.812,00	94,2	48,7
3.	Prihodi od članarina	530.000,00	510.446,00	96,3	6,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	500.000,00	341.662,00	68,3	4,4
5.	Drugi prihodi	80.000,00	138.934,00	173,7	1,8
	Ukupno	8.110.000,00	7.731.000,00	95,3	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 2.974.146,00 kn i čine 38,5% ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se sredstva za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka osiguravaju u državnom proračunu. Prema odredbama Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, navedena sredstva su raspoređena političkim strankama razmjerno broju njihovih zastupnika u vrijeme konstituiranja Hrvatskog sabora, u jednakom iznosu 413.076,00 kn za svakog zastupnika. Navedenom Odlukom je utvrđeno da za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku, odnosno 454.383,00 kn. U skladu s navedenom Odlukom, za rad Stranke u 2010. su doznačena sredstva iz državnog proračuna za sedam zastupnika, od kojih su dvije žene, u iznosu 2. 974.146,00 kn.

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

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.765.812,00 kn, što je 48,7% ukupnih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te na temelju pojedinačnih odluka općina, gradova i županija o visini naknade i raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka 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. Sredstva se doznačuju na račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni od redovitih mjesečnih članarina i članskih doprinosa u iznosu 510.446,00 kn i predstavljaju 6,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prema Pravilniku o financijskom poslovanju Stranke, svaki član je dužan plaćati redovitu mjesečnu članarinu čija je visina određena prema statusu člana i položaju u Stranci.

Članarina se uplaćuje na račun pripadajuće županijske organizacije i u cijelosti pripada organizacijskoj jedinici iz koje je član. Članarina koju uplaćuju učenici, studenti, zaposleni i umirovljenici se smatra prihodom podružnice i u cijelosti pripada podružnici. Dužnosnici plaćaju članarinu središnjem uredu ili izravno na središnji račun Stranke, osim dužnosnika u javnim poduzećima na nivou lokalne i područne (regionalne) samouprave, članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinskih načelnika, gradonačelnika i župana koji plaćaju članarinu teritorijalnoj organizaciji koja ih je predložila na navedene dužnosti. Prihodi od redovitih mjesečnih članarina su ostvareni u iznosu 74.145,00 kn.

Za članove Stranke koji ostvaruju naknade za rad u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u upravnim vijećima i nadzornim odborima na razini države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, određeno je plaćanje članskog doprinosa. Naknada se plaća teritorijalnoj organizaciji koja ih je predložila na navedene dužnosti. Prihodi od članskog doprinosa su ostvareni u iznosu 436.301,00 kn.

Županijske organizacije vode evidenciju članova na svome području. Stanje broja članova u županijskim organizacijama se dostavlja tromjesečno središnjem uredu radi usklađenja središnjeg registra članova, koji se vodi u elektronskom obliku. Za primljene članarine se vode propisane evidencije i izdaju potvrde o primitku članarine u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07 i 148/09).

Prema odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, središnji ured određuje financijska zaduženja županijskih organizacija, sukladno odlukama predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se određuje visina sredstava za financiranje političkih stranaka, te prati njihovu realizaciju. Pored navedenih zaduženja, županijske organizacije su obvezne mjesečno plaćati članarinu središnjem uredu u iznosu 1.000,00 kn. Također su obvezne dio ostvarenih prihoda od članarina, te dio prihoda od članskog doprinosa, koji plaćaju članovi izabrani u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te članovi izabrani u upravnim vijećima i nadzorne odbore na državnoj razini i razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, raspodijeliti na način da županijska organizacija zadržava 70,0% ostvarenih prihoda, a 30,0% se doznachava na središnji račun Stranke za poslovanje Središnjeg ureda.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 341.662,00 kn, što je 4,4% ukupnih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 2. Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, prema kojima dobrovoljni prilogi (donacije) predstavljaju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, a uplaćuju se na središnji račun Stranke.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju), izdaje se potvrda i vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Primljene donacije su objavljene na web stranici Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge osam pravnih osoba u iznosu 229.030,00 kn, te dobrovoljne priloge 16 fizičkih osoba u iznosu 112.632,00 kn. Na račun središnjeg ureda je dobrovoljne priloge u novcu uplatilo sedam pravnih osoba u iznosu 190.900,00 kn i 16 fizičkih osoba u iznosu 112.632,00 kn, a jedna pravna osoba je dala dobrovoljni prilog u proizvodima i uslugama u iznosu 38.130,00 kn.

Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u novcu su iznosili od 2.400,00 kn do 120.000,00 kn, a fizičkih osoba od 100,00 kn do 40.000,00 kn. S donatorima pravnim osobama su zaključeni ugovori o donacijama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 138.934,00 kn i čine 1,8% ukupnih prihoda. Odnose se na kotizacije članova za sudjelovanje na sportskim igrama Političke akademije na Bjelolasici, prihode od otpisa obveze za kratkoročnu pozajmicu prema odluci zajmodavca, naknadno utvrđenih pretplata i usklađenja početnog stanja u poslovnim knjigama, od refundacija Europske liberalno-demokratske i reformske stranke (ELDR) za troškove prijevoza, naknade članova za više izvršene troškove mobilnog telefona od dopuštenog iznosa, prihode od zakupa, od pogrešne doznake Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja, od naknade štete temeljem osiguranja, povrat novca za neobjavljene oglase u dnevnom tisku, refundacije druge političke stranke za sufinanciranje dijela troškova u zajedničkoj izbornoj promidžbi za lokalne izbore u 2009., kamate na depozite po viđenju, zatezne kamate i pozitivne tečajne razlike.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.579.609,00 kn, što je za 99.609,00 kn ili 1,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.850.000,00	1.904.892,00	103,0	29,0
2.	Materijalni rashodi	4.155.000,00	4.239.147,00	102,0	64,4
2.1.	Rashodi za promidžbu	500.000,00	475.936,00	95,2	7,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	3.655.000,00	3.763.211,00	103,0	57,2
3.	Rashodi za amortizaciju	170.000,00	139.375,00	82,0	2,1
4.	Financijski rashodi	175.000,00	176.109,00	100,6	2,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	80.000,00	79.573,00	99,5	1,2
6.	Drugi rashodi	50.000,00	40.513,00	81,0	0,6
	Ukupno	6.480.000,00	6.579.609,00	101,5	100,0
	Višak prihoda	1.630.000,00	1.151.391,00	70,6	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 1.850.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.904.892,00 kn, što je za 54.892,00 kn ili 3,0% više od planiranih. Rashodi su više izvršeni od planiranih zbog povećanja iznosa bruto plaća. Rashodi za zaposlene čine 29,0% ukupno izvršenih rashoda.

Odnose se na neto plaće u iznosu 1.600.119,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 299.973,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za Božić i Uskrs, regres za godišnji odmor, pomoć u slučaju smrti) u iznosu 4.800,00 kn.

U Stranci je početkom 2010. bilo 25 zaposlenih, od kojih u Središnjem uredu 15, a deset u županijskim organizacijama. Koncem 2010. je bilo ukupno 23 zaposlena, od kojih u Središnjem uredu 14, a u županijskim organizacijama devet.

Uvjeti rada, prava i obveze zaposlenika i poslodavca, ostvarivanje materijalnih prava te organizacija rada, određeni su Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i ugovorima o radu. Radni odnos zaposlenika se zasniva na temelju zaključenih ugovora o radu na neodređeno vrijeme za rad osam sati dnevno. Odlukom glavnog tajnika Stranke je određen bruto iznos plaća za svakog zaposlenika. Plaće su obračunavane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu, a za obračun i isplatu plaća ustrojene su i vode se zakonom propisane evidencije.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su izvršeni u iznosu 475.936,00 kn, što je 7,2% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge korištenja plakatnih površina i lijepljenje plakata u iznosu 38.130,00 kn, izrade vizualnog identiteta Stranke u iznosu 29.520,00 kn, odnosa s javnošću u iznosu 20.049,00 kn, usluge sudjelovanja u dijelu troškova promidžbe i informiranja za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i redovne promidžbene aktivnosti na temelju međustranačkih sporazuma iz 2009. u iznosu 19.283,00 kn, te ispitivanje javnog mijenja u iznosu 8.784,00 kn. Drugi rashodi za promidžbeni materijal i druge usluge promidžbe se odnose na nabavu usluge tiska promidžbenog materijala kao što su majice, kemijske olovke, omotni papiri za bombone s logotipom stranke, objave oglasa i čestitki putem radijskih postaja za potrebe organiziranja proslave 20. godišnjice osnivanja Stranke i provođenje aktivnosti Političke akademije. S izvršiteljima usluga su zaključivani ugovori. Usluge za promidžbu su nabavljene u skladu sa zaključenim ugovorima, ponudama i narudžbenicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 3.763.211,00 kn, što je 57,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima i članovima Stranke u iznosu 808.234,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 779.302,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 664.536,00 kn, materijal i energiju u iznosu 511.357,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 246.199,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 215.714,00 kn, druge usluge (čišćenja, grafičke i tiskarske, tehničkog pregleda i registracije vozila) u iznosu 190.059,00 kn, komunalne usluge u iznosu 84.479,00 kn, članarine u iznosu 67.894,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 44.550,00 kn, premije osiguranja u iznosu 38.955,00 kn, kotizacije, računalne usluge i druge nespomenute usluge u iznosu 111.932,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima i drugim osobama izvan radnog odnosa su izvršeni u iznosu 808.234,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 449.359,00 kn se odnose na naknade troškova službenih putovanja, odnosno na naknade za dnevnice isplaćene članovima županijskih organizacija, podružnica i ogranaka Stranke koji su sudjelovali na seminarima.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u cilju obavljanja stranačkih aktivnosti utvrđenih programom rada u iznosu 664.536,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na organizaciju i provođenje seminara Političke akademije u iznosu 156.700,00 kn i usluge posluživanja hrane i pića na proslavi 20. godišnjice osnutka Stranke u iznosu 59.950,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga su zaključeni ugovori o pružanju usluga. Na računima za reprezentaciju su navedeni nazivi osoba koje su ugošćene i aktivnosti zbog čega je nastao rashod reprezentacije.

Rashodi za usluge najma su izvršeni u iznosu 246.199,00 kn i čine 3,7% ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na najamnine u središnjem uredu u Zagrebu u iznosu 57.523,00 kn (najam poslovnog prostora kojega koristi središnji ured u iznosu 21.689,00 kn, te najam dvorane za održavanje proslave 20. godišnjice osnivanja Stranke u iznosu 35.834,00 kn), najam poslovnog prostora i dvorana za potrebe županijske organizacije u Primorsko goranskoj županiji u iznosu 25.480,00 kn, najam poslovnog prostora za gradsku organizaciju Grada Zagreba u iznosu 19.248,00 kn, županijske organizacije Osječko-baranjske županije u iznosu 18.764,00 kn, Brodsko-posavske županije u iznosu 15.963,00 k, te Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 15.238,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ugovora i ispostavljenih računa.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 215.714,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na knjigovodstvene usluge za središnji ured i županijske organizacije Osječko-baranjske, Primorsko-goranske, Splitsko-dalmatinske, Istarske, Sisačko-moslavačke, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 122.447,00 kn, te usluge student servisa u gradskoj organizaciji Grad Zagreb u iznosu 77.667,50 kn. Vođenje poslovnih knjiga je organizirano na razini 20 županijskih organizacija, gradske organizacije Grada Zagreba i središnjeg ureda. Vođenje poslovnih knjiga je povjereno pravnim i fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora.

U okviru rashoda za članarine izvršenih u iznosu 67.894,00 kn evidentirane su članarine za članstvo u Europskoj liberalno-demokratskoj i reformskoj stranci (ELDR) u iznosu 53.971,00 kn (što čini protuvrijednosti 7.353 EUR).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 176.109,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 81.217,00 kn, kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 69.493,00 kn, zatezne kamate u iznosu 22.214,00 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 3.185,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kamate se odnose na kamate u iznosu 34.992,00 kn po dugoročnom kreditu odobrenom od jedne poslovne banke, kamate u iznosu 20.493,00 kn po kratkoročnom kreditu odobrenom od druge poslovne banke, te kamate u iznosu 2.232,00 kn po zajmu odobrenom od jednog trgovačkog društva.

- Višak prihoda

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupno ostvareni prihodi iznose 7.731.000,00 kn, a ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 6.579.609,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.151.391,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz 2009. iznosio 3.919.599,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.768.208,00 kn. Pokriće manjka je predviđeno u sljedeće dvije godine poduzimanjem mjera u cilju učinkovitije naplate prihoda od članarina i članskog doprinosa, te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.824.618,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.038.471,00	1.378.512,00	132,7
2.	Financijska imovina	676.686,00	446.106,00	65,9
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	418.713,00	345.824,00	82,6
2.2.	Potraživanja	125.160,00	40.964,00	32,7
2.3.	Dani zajmovi	60.500,00	32.500,00	53,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.800,00	24.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	47.513,00	2.018,00	4,2
	Ukupno imovina	1.715.157,00	1.824.618,00	106,4
3.	Obveze	4.375.482,00	3.612.696,00	82,6
4.	Vlastiti izvori	-2.660.325,00	-1.788.078,00	67,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.715.157,00	1.824.618,00	106,4

U 2010. je vrijednost ukupne imovine povećana za 109.461,00 kn u odnosu na stanje koncem 2009., što je rezultat povećanja za ulaganja tijekom godine (nabavljeni osobni automobili i računalna oprema, te evidentiranje stavljanja u upotrebu uredskog namještaja i televizora primljenih iz donacija u ranijim godinama), odnosno umanjjenja za obračunane ispravke vrijednosti, te smanjenja financijske imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 987.590,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 537.173,00 kn, komunikacijsku i drugu opremu u iznosu 218.077,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 32.544,00 kn, ugradnju uređaja za pogon plinom automobila u najmu u iznosu 17.500,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 10.000,00 kn, te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 1.206.657,00 kn. Također, obuhvaća i imovinu u pripremi u iznosu 782.285,00 kn (odnosi se na ulaganja središnjeg ureda u uređenje poslovnog prostora dobivenog na korištenje od Grada Zagreba uz naknadu).

Vrijednost financijske imovine koncem 2010. je iznosila 446.106,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 345.824,00 kn, potraživanja u iznosu 40.964,00 kn, dane posudbe u iznosu 32.500,00 kn, udjel u društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 24.800,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.018,00 kn.

Obveze i izvore financiranja čine obveze u iznosu 3.612.696,00 kn i negativni izvori financiranja u iznosu 1.788.078,00 kn. Izvori financiranja su iskazani u negativnom iznosu, jer je ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.768.208,00 kn, a vlastiti izvori iznose 980.130,00 kn.

U okviru obveza su iskazane obveze za materijalne rashode u iznosu 2.265.232,00 kn, za kredite u zemlji u iznosu 1.038.870,00 kn, za zajmove u iznosu 163.595,00 kn, obveze prema zaposlenima (bruto plaća za prosinac 2010.) u iznosu 143.547,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 1.452,00 kn.

Obveze za materijalne rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.260.022,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima su iskazane za usluge promidžbe iz 2009. u iznosu 712.521,00 kn, za nepodmirene obveze središnjeg ureda iz ranijih godina (nastale u razdoblju od 1996. do 1999. kada je račun Stranke bio blokiran) u iznosu 399.733,00 kn, razna oglašavanja na televizijskim i radio postajama u iznosu 302.160,00 kn, za usluge pripreme i dostave hrane u iznosu 257.868,00 kn, izradu plakata, promotivnog materijala i usluge tiska u iznosu 97.411,00 kn, usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu 73.011,00 kn, isporučeni uredski materijal u iznosu 44.348,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 42.800,00 kn, tiskanje letaka i plakata u iznosu 33.136,00 kn, zakup dvorane u iznosu 30.931,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 13.530,00 kn, te usluge odvjetnika u iznosu 13.221,00 kn. Navedene obveze prema dobavljačima su najvećim dijelom dospjele koncem 2010. Početkom srpnja 2011. poslovna banka je odobrila kredit u iznosu 3.500.000,00 kn. Od navedenog iznosa kredita, planira se utrošiti 2.500.000,00 kn za pokriće troškova promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Razlika odobrenog kredita u iznosu 1.000.000,00 kn je utrošena za podmirenje dijela obveza prema dobavljačima, dok su preostale obveze prema dobavljačima iz 2010. i ranijih godina u iznosu 1.260.022,00 kn podmirene iz prihoda ostvarenih u 2011.

Obveze za kredite u zemlji se odnose na dugoročni kredit poslovne banke u iznosu 654.739,00 kn, kratkoročni kredit poslovne banke u iznosu 146.234,00 kn, primljene zajmove u iznosu 136.780,00 kn, te obvezu prema leasing društvu za nabavljeni osobni automobil putem financijskog najma u iznosu 101.117,00 kn.

Dugoročni kredit je odobren na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom za financiranje predizborne promidžbe Stranke na izborima u 2007. u iznosu 2.750.000,00 kn. Dodacima ugovoru je ugovoren rok povrata kredita do konca siječnja 2011., uz obračun redovne kamate u visini prinosa trezorskih zapisa Ministarstva financija na bazi 91 dan, uvećano za 2,5% godišnje. Do konca 2010. je vraćen dio glavnice kredita u iznosu 2.095.261,00 kn, te preostala obveza za povrat kredita iznosi 654.739,00 kn.

Stranka je u 2009. s drugom poslovnom bankom zaključila ugovor i dodatak ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 27.000 EUR, što čini protuvrijednost 197.016,00 kn, s rokom otplate do početka studenoga 2010. Koncem 2009. je vraćen dio kredita u iznosu 20.000,00 kn. U 2010. je otplaćena glavnica kredita u iznosu 30.782,00 kn, te preostali dio kredita za povrat iznosi 146.234,00 kn. Sredstva kratkoročnog kredita su korištena za financiranje predizborne promidžbe u Varaždinskoj županiji.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 136.780,00 kn se odnose na primljene pozajmice od četiri trgovačka društva i jedne fizičke osobe. Sredstva primljenih pozajmica su korištena za financiranje predizborne promidžbe na lokanim izborima u Međimurskoj županiji.

Na temelju odluke predsjedništva Stranke, u veljači 2010. je nabavljeno osobno vozilo u vrijednosti 199.000,00 kn putem financijskog najma u trajanju tri godine. Do konca 2010. je plaćeno učešće i dospjeli obroci glavnice i kamata u iznosu 97.883,00 kn, te preostala vrijednost predmeta leasinga iznosi 101.117,00 kn.

Obveze za zajmove se odnose na obveze prema trgovačkim društvima, fizičkim osobama i udrugama za zajmove u iznosu 163.595,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za zajmove su iskazane u središnjem uredu u iznosu 92.100,00 kn (za beskamatnu pozajmicu koju je udruga građana odobrila koncem 2009. u iznosu 74.000,00 kn i pozajmicu od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 18.100,00 kn), u županijskoj organizaciji Varaždinskoj u iznosu 36.499,00 kn (za pozajmicu koju je drugo trgovačko društvo odobrilo u travnju 2005. u iznosu 150.000,00 kn, s rokom vraćanja do konca 2011.), u županijskoj organizaciji Zagrebačke županije u iznosu 28.260,00 kn (za pozajmice primljene u 2009. od trgovačkih društava i fizičkih osoba, od čega je u 2011. jednom trgovačkom društvu vraćeno 6.600,00 kn), te u županijskoj organizaciji Vukovarsko-srijemskoj u iznosu 6.136,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ispitana je primjena zakona, pravilnika, uputa, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, te ostvarivanje prihoda. Korišteno je izvješće nadležnih tijela o financijskom poslovanju, te izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (glavni tajnik, voditelji i koordinatori određenih aktivnosti, predsjednici županijskih organizacija, te drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima vezanim za poslovne aktivnosti, posebno sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze, prihode, rashode, te izvršenje zaključenih ugovora. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 Stranke.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imovinu.

1. Imovina

- 1.1. U Bilanci na dan 31. prosinca 2010. je iskazana ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.824.618,00 kn.

Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.378.512,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 446.106,00 kn (obuhvaća novac u banci i blagajni u iznosu 345.824,00 kn, potraživanja u iznosu 40.964,00 kn, dane posudbe u iznosu 32.500,00 kn, udjel u društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 24.800,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.018,00 kn).

U vrijednost nefinancijske imovine su uključeni uredska oprema i namještaj u iznosu 987.590,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 537.173,00 kn, komunikacijska i druga oprema u iznosu 218.077,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 32.544,00 kn, ugradnja uređaja za pogon plinom automobila u najmu u iznosu 17.500,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 10.000,00 kn, te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 1.206.657,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine je iskazana i imovina u pripremi u iznosu 782.285,00 kn. Odnosi se na ulaganje središnjeg ureda u uređenje poslovnog prostora dobivenog na korištenje od Grada Zagreba uz naknadu. Adaptacija poslovnog prostora je obavljena u 2000., a izvoditelj nije ispostavio račun za izvršene radove. Sa žiro računa Stranke je u 2000. plaćeno izvoditelju radova 300.000,00 kn, a u 2001. je plaćeno 172.000,00 kn. Izvršeno plaćanje je evidentirano u poslovnim knjigama Stranke kao podmirenje obveze prema dobavljaču u iznosu 472.000,00 kn. U 2008. je Stranka uputila izvoditelju radova pisani zahtjev za ispostavljanje računa i usklađenje s obzirom na izvršeno plaćanje. Izvoditelj radova je usmeno obrazložio da nema potraživanja od Stranke, te je ispostavio račun za izvršeno uređenje poslovnog prostora u 2000. u iznosu 782.285,00 kn. Na temelju ispostavljenog računa u poslovnim knjigama Stranke u 2008. su evidentirani imovina u pripremi i obveza prema dobavljaču u iznosu 782.285,00 kn. Prema navedenom računu nisu iskazani rashodi u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Stranke, a evidentirana je nepodmirena obveza prema dobavljaču u iznosu 310.285,00 kn.

Ulaganja Stranke u uređenje prostora nisu predviđena ugovorom o korištenju navedenog poslovnog prostora, koji je zaključen s Gradom Zagrebom, te se najamnina ne umanjuje za izvršeno ulaganje niti je zatražen povrat ulaganja od vlasnika prostora.

S obzirom da je ulaganje završeno i uređeni poslovni prostor se koristi, prema odredbama članka 4., 18., 29. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je trebalo ulaganje izvršeno u uređenje poslovnog prostora evidentirati kao ulaganje u tuđu imovinu, te obračunati ispravak vrijednosti i evidentirati rashod amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati nefinancijsku imovinu prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te za predmete dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi obračunati ispravak vrijednost i evidentirati rashod amortizacije.

- 1.2. *Stranka u očitovanju izjavljuje da prihvaća nalaz i navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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 organizacija 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 pravna osoba osnovana u listopadu 1990. 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. Koncem 2010. u Stranci je bilo 23 zaposlenika. U revidiranom razdoblju predsjednik Stranke je Radimir Čačić.

Stranka je donijela Program rada za razdoblje 2008. - 2012., te godišnji program rada i financijski plan za 2010. kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 8.110.000,00 kn i rashodi u iznosu 6.480.000,00 kn. Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 7.731.000,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 6.579.609,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.151.391,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosio 3.919.599,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.768.208,00 kn. Pokriće manjka je predviđeno u sljedeće dvije godine poduzimanjem mjera u cilju učinkovitije naplate prihoda od članarina i članskog doprinosa, te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 2.974.146,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.765.812,00 kn, od članarina u iznosu 510.446,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 341.662,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 138.934,00 kn. Prihodi od donacija su ostvareni od osam pravnih osoba u iznosu 229.030,00 kn (sedam pravnih osoba je uplatilo dobrovoljne priloge u novcu u iznosu 190.900,00 kn, a jedna pravna osoba je dala dobrovoljni prilog u proizvodima i uslugama u iznosu 38.130,00 kn), te od 16 fizičkih osoba u iznosu 112.632,00 kn. Za primljene donacije se vode propisane evidencije i izdaju se potvrde. Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom za financiranje redovnih aktivnosti Stranke (za plaće i naknade troškova zaposlenima i članovima Stranke, povrat primljenih kredita i pozajmica, usluge telefona, pošte i prijevoza, reprezentacije, za materijal i energiju, nabavu raznog promidžbenog materijala i informiranje, zakupa prostora, intelektualne i osobne usluge, djelovanje Političke akademije i drugo), te za proslavu 20. godišnjice osnivanja Stranke.

Na web stranici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., te podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba koji su uplaćeni na račun središnjeg ureda i donacije primljene u obliku proizvoda i usluga.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi 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

HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Zagreb, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Godišnji program rada za 2010.	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2010.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	10
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/24
URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 9. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2010.

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 seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 9. studenoga 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je slijednik Hrvatske pučke seljačke stranke osnovane u prosincu 1904. Hrvatska pučka seljačka stranka promijenila je naziv u Hrvatska republikanska seljačka stranka 1919. Od 1925. Stranka djeluje pod sadašnjim imenom. Idejnu podlogu za osnivanje Stranke izradili su Antun (1868-1919) i Stjepan Radić (1871-1928).

Politički, gospodarski i kulturni ciljevi objavljuju se i objedinjuju u Statutu i Programu Stranke. Prema odredbama Statuta, Stranka svojim djelovanjem promiče nacionalnu snagu, mir, pravice i čovječnost. Brine o svim socijalno osjetljivim slojevima društva, očuvanju nacionalnih, kulturnih, tradicijskih i ekoloških vrijednosti, te brine o slobodi vjeroispovijesti i pravu svakog čovjeka da, poštujući prava drugih, uredi svoj život prema vlastitom izboru.

Rad Stranke je javan, a obavlja se u okviru Središnjice, 20 županijskih organizacija i gradske organizacije grada Zagreba, u oblicima prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Središnji odbor iz inozemstva je prenio 1991. svoj mandat na izabrano vodstvo Stranke u Hrvatskoj.

Središnja tijela Stranke su: Glavna skupština, Glavni odbor, Prošireno predsjedništvo, Predsjedništvo, predsjednik Stranke, potpredsjednici Stranke, glavni tajnik, Nadzorni odbor, Časni sud i Statutarno povjerenstvo.

Odredbama članaka 73. do 89. Statuta, utvrđena su prava i obveze tijela Stranke.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke. Donosi Statut, Program, Izborni program i druge akte (poslovnike i pravilnike), te razmatra i usvaja izvješća koja podnosi predsjednik i druga tijela Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Skupštine. Utvrđuje prijedlog statuta, programske deklaracije i izbornog programa. Donosi proračun prihoda i rashoda, te odobrava završni račun. Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Glavnog odbora.

Prošireno predsjedništvo provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora. U izvanrednim i hitnim slučajevima donosi odluke iz nadležnosti Glavnog odbora.

Predsjedništvo predlaže proračun, brine za njegovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog završnog računa, te donosi odluke o visini i raspodjeli članarine.

Ustrojstveni oblici Stranke su: ogranak, općinska organizacija ili organizacija gradske četvrti, gradska organizacija, županijska organizacija, te gradska organizacija grada Zagreba. Posebni oblici su: organizacije Stranke u inozemstvu.

Interesni oblici djelovanja (organizacije unutar Stranke) su:

- Organizacija žena „Hrvatsko srce“ (dalje u tekstu: Organizacija žena),
- Organizacija mladih,
- Sveučilišna organizacija, te
- drugi oblici, prema odluci Glavnog odbora.

Na sjednici Glavnog odbora Stranke, koja je održana u veljači 2010., donesena je odluka o osnivanju Organizacije branitelja Hrvatske seljačke stranke pod nazivom Hrvatski sokol. Pravilnik o radu navedene organizacije je donesen u rujnu 2010., a Glavna osnivačka skupština je održana u siječnju 2011.

Poslovanje Središnjice i Gradske organizacije se obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Hrvatskog sabora kulture i u prostoru za koji je zadruga Seljačka sloga podnijela zahtjev Službi za imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba za povrat nacionalizirane imovine. Rješavanje zahtjeva je u tijeku.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. U 2010. osoba za predstavljanje i zastupanje je Josip Friščić. Upis osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registru političkih stranaka je proveden u veljači 2006., na temelju rješenja Središnjeg državnog ureda za upravu.

U prosincu 2009. su donesene izmjene Statuta iz 2007. Navedenim izmjenama je brisana odredba članka 9. Statuta, koja je obvezivala članove Stranke na plaćanje stranačke članarine. Brisane su i odredbe članaka 32. i 50., koje su obvezivale blagajnike ogranka, općinske, gradske i županijske organizacije na prikupljanje i evidentiranje članarine. Također je brisana odredba članka 16. Statuta, kojom je bilo propisano da su svi stranački dužnosnici viših razina, obvezno po položaju članovi tijela ustrojstvenih oblika nižih razina, prema mjestu prebivališta.

- Godišnji program rada

Na sjednici Proširenog predsjedništva Stranke održane u prosincu 2009., usvojen je Godišnji program rada Hrvatske seljačke stranke za 2010. (dalje u tekstu: Godišnji program rada). Prema Godišnjem programu rada, troškovi redovitog poslovanja Stranke (plaće zaposlenika, najamnine, amortizacija, komunalne naknade, financijske rashode i druge naknade) predviđeni su u iznosu 3.196.000,00 kn, a za financiranje programa rada u iznosu 4.230.000,00 kn. Vrijednosno značajniji programi rada planirani u 2010. su organizacija sjednica tijela Stranke u iznosu 2.200.000,00 kn, organizacija hodočašća članova Stranke u svetište u Mariji Bistrici u iznosu 300.000,00 kn, promocije na lokalnim radio postajama u iznosu 250.000,00 kn, organiziranje tribina i skupova u iznosu 200.000,00 kn, organizacija skupova dužnosnika Stranke u iznosu 200.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma iz povijesti Stranke u iznosu 150.000,00 kn, te izdavanje glasila Novi dom u iznosu 120.000,00 kn.

Koncem 2010. Stranka je imala 16 zaposlenika, što je devet zaposlenika manje nego koncem 2009. Dio poslova je u 2010. povjeren volonterima.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka je 1992. osnovala društvo s ograničenom odgovornošću Dom Zagreb d.o.o., za izdavačko-uslužne djelatnosti, trgovinu na veliko i malo (dalje u tekstu: Društvo). Temeljni kapital Društva iznosi 18.000,00 kn, a jedini osnivač je Stranka. Za potrebe Stranke Društvo je obavljalo grafičko-tiskarske i druge usluge. U listopadu 2009. Stranka je donijela odluku o prestanku postojanja Društva, te je pokrenut postupak likvidacije. Sastavljeni su financijski izvještaji sa stanjem koncem 2009. Do listopada 2011. postupak likvidacije nije okončan.

- Zaklada braće Radić

U lipnju 2008. Predsjedništvo Stranke je donijelo Odluku o osnivanju zaklade pod imenom Zaklada braće Radić (dalje u tekstu: Zaklada.) Namijenjena je sljedbenicima i poštovateljima djelovanja braće Radić i njihovih idejnih slijednika, kao i cijelom hrvatskom narodu. Jedini osnivač Zaklade je Stranka, a osnivački ulog iznosi 100.000,00 kn. Uplaćen je u novcu, na posebni račun Zaklade. Prema odredbama Zakona o zakladama i fondacijama (Narodne novine 36/95 i 64/01), osnovna imovina (osnivački ulog) se ne smije umanjivati. Svrha Zaklade određena je člankom 4. Odluke o osnivanju. Tijela Zaklade su Zakladna uprava i Upravitelj Zaklade. U odluci o osnivanju Zaklade imenovan je privremeni upravitelj. Rješenje Središnjeg državnog ureda za upravu o odobrenju osnivanja Zaklade doneseno je u listopadu 2008., a pravomoćno je postalo početkom prosinca 2008.

Upisom u Zakladni upisnik, Zaklada je stekla svojstvo pravne osobe. Rješenje o postavljanju upravitelja Zaklade donio je Središnji državni ured za upravu. Glavni odbor Stranke je imenovao članove Zakladne uprave. U 2009. i 2010. Zaklada nije ostvarila prihode (donacije) i izvršavala rashode, te nije otvorila poslovni račun. S obzirom da nije bilo financijskog poslovanja, Zaklada nije bila obvezna dostaviti izvješće o imovini, prihodima i rashodima Ministarstvu uprave i Ministarstvu financija. Prema obrazloženju upravitelja Zaklade, u 2009. i 2010. je prikupljana povijesna građa, koja je Zakladi ustupljena bez naknade. Također su održana predavanja vezana za povijest Stranke.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz financijskog plana, te iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 7.660.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.571.717,00 kn, što je za 88.283,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.520.000,00	2.519.763,00	100,0	33,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.800.000,00	3.597.549,00	128,5	47,5
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	600.000,00	600.455,00	100,1	7,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	450.000,00	410.554,00	91,2	5,4
5.	Drugi prihodi	1.290.000,00	443.396,00	34,4	5,9
	Ukupno	7.660.000,00	7.571.717,00	98,8	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 2.519.763,00 kn, što je 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav. Pravo na financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Stranka ima šest zastupnika u Hrvatskom saboru. Raspoređena sredstva se doznačuju na središnji račun političke stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.597.549,00 kn, što je 47,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se 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, na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje imaju političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 600.455,00 kn, što je 7,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 578.297,00 kn i prihode od članstva u Stranci u iznosu 22.158,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa su ostvareni na temelju Odluke o visini izdvajanja iz plaća, naknada i drugih primanja dužnosnika Stranke (dalje u tekstu: Odluka) iz rujna 2008. Prema spomenutoj Odluci, zastupnici u Hrvatskom saboru, dužnosnici u izvršnoj vlasti, javnim poduzećima i ustanovama, članovi poglavarstava koji dužnost obavljaju volonterski, obvezni su vršiti davanja Stranci, odnosno uplaćivati članski doprinos. Davanja Stranci u obliku naknada (zahvale) iznose 3,0% neto plaće mjesečno, odnosno 3,0% od mjesečnih neto prihoda.

Prema Zakonu o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, članarinom se smatraju redoviti novčani iznosi što ga članovi političke stranke plaćaju na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema Odluci o visini i raspodjeli članarine članova Stranke iz rujna 2009., članovi Stranke članarinu plaćaju prema svojim imovinskim mogućnostima ili odluci županijske organizacije Stranke.

Stranka je dužna voditi evidenciju o primitku članarina i izdavati potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 410.554,00 kn, što je 5,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 399.200,00 kn i prihode od fizičkih osoba u iznosu 11.354,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Prema spomenutim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode stranci bez naplate. Uplaćuju se na središnji račun Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda o primitku, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Dobrovoljni prilozi (donacije) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu od 23 pravne i tri fizičke osobe. S donatorima su zaključivani ugovori o dobrovoljnom prilogu (donaciji). Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba u novcu iznosili su od 900,00 kn do 50.000,00 kn, a od fizičkih osoba od 554,00 kn do 10.200,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 443.396,00 kn, što je 5,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 318.717,00 kn, kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 69.547,00 kn, od refundacija u iznosu 36.716,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 18.416,00 kn.

Pozitivne tečajne razlike u iznosu 318.717,00 kn su ostvarene na sredstva nenamjenskog, oročenog depozita kod poslovne banke.

Prema podacima iz financijskog plana, te iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.426.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.529.078,00 kn, što je za 103.078,00 kn ili 1,4 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Vrijednosno značajniji rashodi za promidžbu se odnose na rashode za promidžbene materijale, zakup oglasnih prostora, te za usluge organizacije i realizacije obljetnica i drugih događanja.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 4.930.001,00 kn, što je 65,5% ukupno izvršenih rashoda. U odnosu na druge materijalne rashode izvršene za 2009. manji su za 1.474.576,00 kn ili 23,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.949.450,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.164.279,00 kn, materijal i energiju u iznosu 527.905,00 kn, naknade prijevoznih i drugih troškova volonterima u iznosu 144.848,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 95.613,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 47.906,00 kn (premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo).

Rashodi za usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.076.820,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 685.676,00 kn, druge usluge u iznosu 537.355,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 345.446,00 kn, komunalne usluge u iznosu 153.850,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 100.464,00 kn, te računalne usluge u iznosu 49.839,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju obračunani su i evidentirani u iznosu 275.785,00 kn. Amortizacija je obračunana na imovinu nabavljenu u ranijim godinama koja nije evidentirana u rashodima u godini nabave i na imovinu nabavljenu u 2010., prema stopama propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 23/08 i 16/09).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 87.242,00 kn. Odnose se na kamate u iznosu 49.669,00 kn, te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 37.573,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 89.099,00 kn. Odnose se na donaciju Hrvatskom seljačkom savezu u iznosu 30.000,00 kn, organizatoru koncerta pod nazivom Sjećanje na Ivicu Šerfezija u iznosu 12.300,00 kn, Svetišu Majke Božje Bistričke u iznosu 10.000,00 kn, te na više novčanih donacija (pomoći) udrugama i građanima u pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 42.639,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 6.967.302,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.009.941,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.541.280,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.829.075,00	1.664.677,00	91,0
2.	Financijska imovina	6.824.883,00	6.876.603,00	100,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	6.625.194,00	6.671.722,00	100,7
2.2.	Potraživanja	81.689,00	86.881,00	106,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	118.000,00	118.000,00	100,0
Ukupno imovina		8.653.958,00	8.541.280,00	98,7
3.	Obveze	1.083.953,00	925.316,00	85,4
4.	Vlastiti izvori	7.570.005,00	7.615.964,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.653.958,00	8.541.280,00	98,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.664.677,00 kn se odnosi na uredsku i komunikacijsku opremu, te namještaj u iznosu 1.811.781,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 724.537,00 kn, umjetnička djela u iznosu 692.729,00 kn, računalne programe u iznosu 105.645,00 kn, zemljište u iznosu 50.000,00 kn, te na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.720.015,00 kn.

Vrijednosti financijske imovine u iznosu 6.876.603,00 kn se odnosi na novčana sredstva i depozite u iznosu 6.671.722,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 118.000,00 kn (u zakladi Braća Radić u iznosu 100.000,00 kn i u trgovačkom društvu Dom u iznosu 18.000,00 kn), te potraživanja u iznosu 86.881,00 kn. Novčana sredstva i depoziti se u najvećem dijelu odnose na oročena sredstva ostvarena prodajom zgrade u Londonu u 2007.

Obveze u iznosu 925.316,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 711.644,00 kn, obveze za plaće zaposlenika u iznosu 101.372,00 kn, obvezu za zajam u iznosu 100.000,00 kn i obvezu za pozajmicu u iznosu 12.300,00 kn.

Obveza za zajam u iznosu 100.000,00 kn je dospjela koncem rujna 2010., a podmirena je u listopadu 2011.

Vlastiti izvori sa stanjem koncem 2010. su iskazani u iznosu 7.615.964,00 kn, što je 45.959,00 kn više nego koncem 2009.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 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 pojedinim poslovnim događajima vezano za korištenje imovine, sudske postupke, rashode za usluge promidžbe, naplatu i iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za rad članova Stranke u tijelima lokalne uprave i samouprave i drugo. Također, provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 Stranke.

Nalaz za 2010.

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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i usklađenost izvršenih rashoda s Godišnjim programom rada.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja sa stanjem koncem 2010. u iznosu 86.881,00 kn. Odnose se na potraživanja za predujmove i druga potraživanja u iznosu 62.602,00 kn, te za jamčevni polog u iznosu 24.279,00 kn (za najam automobila putem leasinga).

U okviru drugih potraživanja vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 21.343,00 kn, evidentirano je u 2010. u poslovnim knjigama Zadarske županijske organizacije. Prema pisanoj izjavi tajnika navedene županijske organizacije, potraživanje je evidentirano zbog manjka novca u blagajni nastalog u 2009. Potraživanje je u poslovnim knjigama evidentirano bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnosi navedeno potraživanje, te rok i način na koji se treba naplatiti. Također, u potraživanjima nisu evidentirana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 163.972,00 kn i nisu poduzimane mjere naplate navedenih potraživanja.

Ukupne obveze sa stanjem koncem 2010. iznose 925.316,00 kn. Odnose se na obveze za bruto plaću zaposlenika za prosinac 2010. u iznosu 101.372,00 kn, materijalne rashode u iznosu 711.644,00 kn, za zajam u iznosu 100.000,00 kn, te za pozajmicu u iznosu 12.300,00 kn. Osim obveze za pozajmicu, do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze iz 2010. U poslovnim knjigama Stranke nije evidentirana obveza u iznosu 881.312,00 kn prema dobavljaču za 23 000 komada sadnica maslina, nastala u studenome 2003. Dobavljač je ispostavio račune u kolovozu 2004. (dogovorena je odgoda plaćanja). Uz račune su priložene izdatnice na kojima su predstavnici Stranke potvrdili preuzimanje sadnica maslina, u količini navedenoj na računima. Rok za podmirenje obveze prema dobavljaču bio je rujan 2004. Stranka nije podmirila obvezu te je u 2005. dobavljač predložio ovrhu, a u 2007. pokrenuo sudski postupak za naplatu potraživanja. Do listopada 2011. sudski postupak nije okončan.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. točka 1. i članka 4. točka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, računovodstvo neprofitnih organizacija propisano ovom Uredbom temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

U prosincu 2009. je usvojen Godišnji program rada. Prema navedenom Programu, za troškove redovnog poslovanja Stranke (plaće zaposlenika, najamnine, amortizaciju, komunalne naknade, financijske rashode i druge naknade) su planirana sredstva u iznosu 3.196.000,00 kn, a za financiranje planiranih aktivnosti u iznosu 4.230.000,00 kn.

Stranka ne prati izvršenje rashoda prema aktivnostima. Iz računa, odnosno druge dokumentacije nije vidljivo za koju aktivnost su izvršeni rashodi, odnosno jesu li rashodi izvršeni za aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenoj odredbi, političke stranke su neprofitne udruge. Političke stranke mogu, radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija, od imovine u svojem vlasništvu, te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Političke stranke mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Financijska sredstva iz stavka 2. i 3. ovog članka, politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke. Isto tako, prema odredbi članka 2. stavak 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od veljače 2011., financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. ovoga članka, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže se 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.

Državni ured za reviziju predlaže postići dogovorno rješenje za podmirenje obveze prema dobavljaču sadnica maslina, s obzirom na starost obveze, odvjetničke i sudske troškove, te zatezne kamate.

- 1.2. *Prihvaćeni su nalozi Državnog ureda za reviziju vezani za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te za osiguranje podataka iz kojih će biti vidljivo za koje aktivnosti, odnosno ciljeve Stranke su izvršeni rashodi. U obrazloženju se navodi da potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu evidentirana u poslovne knjige, jer se prema dosadašnjem iskustvu ne mogu u cijelosti naplatiti. Mjere naplate nisu poduzimane, jer nisu predviđene zakonima. Obveza prema dobavljaču sadnica maslina nije evidentirana u poslovne knjige, jer je sporna. Rashodi nastali u 2010. nisu u potpunosti usklađeni s Godišnjim programom rada zbog organizacijske kompleksnosti Stranke, kao i zbog potreba poslovanja koje su nastale nakon donošenja programa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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:
 - Godišnjim programom rada koji je donesen u prosincu 2009. planirana su sredstva za troškove redovnog poslovanja Stranke i za financiranje planiranih aktivnosti. Iz većine ulaznih računa, odnosno druge dokumentacije nije vidljivo za koje aktivnosti su izvršeni rashodi. Stranka ne prati planirane i izvršene rashode prema aktivnostima.
 - U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja sa stanjem koncem 2010. u iznosu 86.881,00 kn, a obveze u iznosu 925.316,00 kn (osim obveze za pozajmicu u iznosu 12.300,00 kn, do vremena obavljanja revizije obveze iz 2010. su podmirene). Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 163.972,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i nisu poduzimane mjere naplate, a potraživanje u iznosu 21.343,00 kn je evidentirano bez dokumentacije o nastanku poslovnog događaja.
 - U obvezama iskazanim sa stanjem koncem 2010. nije iskazana obveza nastala u studenome 2003. prema dobavljaču sadnica maslina u iznosu 881.312,00 kn.
4. Stranka je donijela financijski plan za 2010. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 7.660.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 7.426.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 234.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 7.571.717,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 7.529.078,00 kn, te iskazan višak prihoda u iznosu 42.639,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 6.967.302,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.009.941,00 kn. Prihodi u iznosu 7.571.717,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.519.763,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.597.549,00 kn, članarina i članskih doprinosa u iznosu 600.455,00 kn, druge prihode u iznosu 443.396,00 kn, te na ime dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 410.554,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni od 23 pravne osobe u ukupnom iznosu 318.717,00 kn, u pojedinačnim iznosima od 900,00 kn do 50.000,00 kn, te od tri fizičke osobe u ukupnom iznosu 11.354,00 kn, u pojedinačnim iznosima od 554,00 kn do 10.200,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 5.366.397,00 kn (za usluge u iznosu 2.949.450,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.164.279,00 kn, materijal i energiju u iznosu 527.905,00 kn, promidžbu u iznosu 436.396,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 288.367,00 kn), rashoda za zaposlene u iznosu 1.710.255,00 kn, te rashoda za amortizaciju, financijskih rashoda, rashoda za donacije i drugih rashoda u ukupnom iznosu 452.426,00 kn.

Ukupna potraživanja sa stanjem koncem 2010. su iskazana u iznosu 86.881,00 kn. Odnose se na potraživanje za jamčevni polog u iznosu 24.279,00 kn (za najam automobila putem leasinga), za predujmove i druga potraživanja od zaposlenika u iznosu 31.215,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 31.387,00 kn.

Ukupne obveze sa stanjem koncem 2010. su iskazane u iznosu 925.316,00 kn. Odnose se na obveze za bruto plaću zaposlenika za prosinac 2010. u iznosu 101.372,00 kn, materijalne rashode u iznosu 711.644,00 kn, za zajam u iznosu 100.000,00 kn, te za pozajmicu u iznosu 12.300,00 kn. Osim obveze za pozajmicu, do vremena obavljanja revizije obveze iz 2010. su podmirene.

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., te bilješke iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. U 2010. osoba za predstavljanje i zastupanje je Josip Friščić.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i usklađenost izvršenih rashoda s Godišnjim programom rada su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Zagreb, studeni 2011.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/25

URBROJ: 613-02-03-11-7

Zagreb, 23. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2010.

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 2010.

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 5. rujna do 23. studenoga 2011.

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. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Od 18. prosinca 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor.

Statutom je utvrđeno unutarnje ustrojstvo. Organizacijski oblici Stranke nemaju status pravnih osoba, a ustrojeni su prema teritorijalnom načelu. 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 (250 aktivnih ogranaaka). Na području županija su ustrojene županijske organizacije (21). Tijela ogranaaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarne komisije. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaaka i županijskih organizacija.

Programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke je Sabor, koji, 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.

Najviše izvršno tijelo je Predsjedništvo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke, te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, te obavlja poslove utvrđene statutom.

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.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su sastavljeni za stranku u cjelini.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 3.411.446,00,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn, što je za 507.505,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	773.951,00	826.152,00	106,7	28,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.209.275,00	1.288.343,00	106,5	44,4
3.	Prihodi od članarina	268.400,00	146.906,00	54,7	5,1
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	729.435,00	240.460,00	33,0	8,3
5.	Drugi prihodi	430.385,00	402.080,00	93,4	13,8
	Ukupno	3.411.446,00	2.903.941,00	85,1	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 826.152,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 826.152,00 kn odnosno po jednom zastupniku 413.076,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u skladu s navedenom Odlukom.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.288.343,00 kn, što je 44,4% ukupno ostvarenih prihoda. 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 vijećnika, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju vijećnika političke stranke u vrijeme konstituiranja vijeća. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom godine Stranka je pribavila pojedine odluke gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 146.906,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom se odnose na prihode od članarina, te prihode od članskih doprinosa.

Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a visina, način prikupljanja i raspodjele članarina su određeni Odlukom koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u siječnju 2008. Također, navedenom Odlukom je određeno da su članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna i 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. Stranka je vodila evidencije o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 240.460,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni na temelju odredbi članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. 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 podacima koje je Stranka objavila na web stranicama, u 2010. prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) primljene od sedam pravnih osoba u iznosu 170.561,00 kn, šest fizičkih osoba u iznosu 62.700,00 kn, te dobrovoljnog priloga (donacije) od jedne pravne osobe u obliku proizvoda u iznosu 745,00 kn. Podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) koji su objavljeni na web stranicama nisu istovjetni podacima iskazanim u konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima, jer su pojedini dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica, te nisu objavljeni. Stranka je vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u novcu, iznosili su od 650,00 kn do 50.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba u novcu, iznosili su od 500,00 kn do 30.000,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 402.080,00 kn, što je 13,8% ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji drugi prihodi se odnose na prihode ostvarene od organizacijskih jedinica u iznosu 232.901,00 kn, te prihode od inozemnih organizacija za troškove organiziranja seminara u zemlji i inozemstvu u iznosu 152.666,00 kn.

Prihodi od organizacijskih jedinica su ostvareni u iznosu 232.901,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode koji su ostvareni na temelju odluke Predsjedništva iz siječnja 2008. i rujna 2010., kojima je određeno da su organizacijske jedinice obvezne uplaćivati na središnji račun Stranke 30,0%, odnosno 10,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave, te kotizacija za održavanje 16. Sabora Stranke.

Prihodi od inozemnih organizacija u iznosu 152.666,00 kn, ostvareni su od jedne inozemne organizacije za financiranje troškova organiziranja i sudjelovanja članova Stranke na kongresima i seminarima u zemlji i inozemstvu. Stranka dostavlja inozemnoj organizaciji izvješća o utrošenim sredstvima za organiziranje seminara i kongresa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, rashodi su planirani u iznosu 3.005.442,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.912.069,00 kn, što je za 93.373,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	698.000,00	779.945,00	111,7	26,8
2.	Materijalni rashodi	2.113.128,00	1.807.239,00	85,5	62,1
2.1.	- Rashodi za promidžbu	792.800,00	118.419,00	14,9	4,1
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.320.328,00	1.688.820,00	127,9	58,0
3.	Rashodi za amortizaciju	20.980,00	21.771,00	103,8	0,7
4.	Financijski rashodi	21.732,00	27.883,00	128,3	0,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	33.500,00	28.773,00	85,9	1,0
6.	Drugi rashodi	118.102,00	246.458,00	208,7	8,5
	Ukupno	3.005.442,00	2.912.069,00	96,9	100,0
	Manjak prihoda	-	8.128,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 779.945,00 kn, što je 26,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za redovne plaće u iznosu 661.928,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 113.093,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.924,00 kn (uskrsnica, dar djeci za 2009.). 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. Početkom 2010. u Stranci je bilo šest zaposlenika, a koncem godine je bilo osam zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za usluge promidžbe su izvršeni u iznosu 118.419,00 kn, što je 4,1% ukupno izvršenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 606.519,00 kn ili 83,4%. Od ukupno izvršenih rashoda za usluge promidžbe, na Direkciju se odnosi 42.336,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 30.702,00 kn odnose na usluge izrade web stranice Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.688.820,00 kn, što je 58,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 379.887,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 255.733,00 kn, materijal i energiju u iznosu 228.863,00 kn, naknade troškova zaposlenima i druge naknade u iznosu 170.230,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 164.579,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 68.824,00 kn, usluge organizacije sabora Stranke u iznosu 68.424,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 352.280,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 246.458,00 kn, što je 8,5% ukupno izvršenih rashoda. Najvećim dijelom se odnose na rashode s osnove ovrha u iznosu 150.222,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 8.128,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 573.660,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.145.444,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	106.939,00	83.136,00	77,7
2.	Financijska imovina	821.651,00	1.062.308,00	129,3
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	696.685,00	621.685,00	89,2
2.2.	Potraživanja	16.924,00	79.283,00	468,5
2.3.	Zajmovi	27.341,00	298.340,00	10,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	1.091,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17.701,00	0,00	-
	Ukupno imovina	928.590,00	1.145.444,00	123,4
3.	Obveze	258.066,00	512.997,00	198,8
4.	Vlastiti izvori	670.524,00	632.447,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	928.590,00	1.145.444,00	123,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 83.136,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 677.769,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 76.612,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 39.710,00 kn, umjetnička djela u iznosu 7.131,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 718.086,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 23.803,00 kn ili 22,3%, što je rezultat obračunane amortizacije dugotrajne imovine.

Novčana sredstva i depoziti u iznosu 621.685,00 kn se odnose na novac u banci i blagajni u iznosu 531.685,00 kn, te depozite u tuzemnim bankama u iznosu 90.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 79.283,00 kn se odnose na druga nespomenuta potraživanja organizacijskih jedinica.

Zajmovi su iskazani u iznosu 298.340,00 kn, i veći su za 270.999,00 kn, u odnosu na 2009., kada su iskazani u iznosu 27.341,00 kn. Značajnija potraživanja za zajmove su iskazana u bilanci Zagrebačke županijske organizacije u iznosu 171.000,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za zajmove dane ogranku Klinča Sela u iznosu 125.000,00 kn i Direkciji u iznosu 40.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) navedena potraživanja nisu naplaćena. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 63.000,00 kn, odnose se na udjel u glavnici Zaklade – Liberalni centar za demokraciju.

Obveze su iskazane u iznosu 512.997,00 kn, od čega se na Direkciju odnosi 456.256,00 kn. Obveze Direkcije se odnose na obveze za zajmove u iznosu 300.000,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 72.481,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 65.398,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 18.377,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 300.000,00 kn, odnose se na primljene pozajmice od organizacijskih jedinica u iznosu 250.000,00 kn i Zaklade liberalni centar u iznosu 50.000,00 kn. S davateljima pozajmica zaključeni su ugovori. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) Direkcija nije podmirila obveze u iznosu 227.207,00 kn (od čega se 220.000,00 odnosi na zajmove).

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 632.447,00 kn i u odnosu na 2009. kada su iskazani u iznosu 670.524,00 kn, manji su za 38.077,00 kn. Do smanjenja vlastitih izvora najvećim dijelom je došlo zbog manjka prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Provjerena je računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. 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 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, ustrojavanje pomoćne knjige dugotrajne imovine, obavljanje popisa imovine i obveza, usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te sastavljanje financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također, naložio je u poslovnim knjigama osigurati podatke za Stranku u cjelini.

Nadalje, naložio je javno prikazati porijeklo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, ustrojavanje evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina i izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, uplaćivanje dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke, izdavanje računa za dobrovoljne priloge (donacije) primljene u obliku proizvoda ili usluga, te javno prikazati porijeklo dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07). Također je predložio vođenje evidencije o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos u cilju učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa, te poduzimanje mjera kako bi se propisana članarina naplatila.

Državni ured za reviziju je predložio realnije planiranje prihoda i rashoda, praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, planiranje prihoda i rashoda prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, te ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, prema kojima nije postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Stranka je ustrojila evidenciju o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).
- Financijskim planom prihodi i rashodi su realnije planirani.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini. Pomoćna knjiga dugotrajne imovine nije ustrojena, popis imovine, te evidentiranje pojedinih poslovnih događaja nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Učinkovit sustav unutarnje kontrole nije ustrojen.
- Nisu izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina. Također, nije ustrojena evidencija o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos. Mjere naplate članarina nisu poduzimane, kako je određeno odredbama statuta. Također, pojedini dobrovoljni prilogi (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica nisu uplaćeni na središnji račun Stranke. Pravna osoba nije izdala račun za dobrovoljni prilog (donaciju) u obliku proizvoda ili usluge.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Stranka je na web stranicama objavila podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune organizacijskih jedinica, ali podaci nisu cjeloviti. Nisu objavljeni podaci o uplaćenim donacijama na račun Zadarske i Brodsko Posavske županijske organizacije.

- Financijskim planom su prihodi planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, a rashodi nisu.

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

Također, odredbom članka 28. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je na snazi od ožujka 2011., propisano je da su političke stranke obvezne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 3.411.446,00 kn. Odnose na prihode iz proračuna u iznosu 1.983.226,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 729.435,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 268.400,00 kn, te druge prihode u iznosu 430.385,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.005.442,00 kn. Odnose na rashode za zaposlene u iznosu 698.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.285.711,00 kn, financijske rashode u iznosu 21.732,00 kn, te je predviđen višak prihoda u iznosu 406.003,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn, što je za 177.050,00 kn ili 5,7% manje od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.912.069,00 kn, što je za 93.373,00 kn ili 3,1% manje od plana. Financijskim planom prihodi su planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, dok rashodi nisu, zbog čega je otežana usporedba 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.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama.

Za Direkciju su ustrojeni dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne). Poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) za Stranku u cjelini nisu ustrojene. U vrijeme obavljanja revizije pojedine organizacijske jedinice su dostavile u Direkciju poslovne knjige i knjigovodstvene isprave. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica evidentirani poslovni događaji na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije prethodno ovjerila i kontrolirala ovlaštena osoba. Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno. Blagajničke izvještaje, račune, isplatnice i uplatnice nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u većini slučajeva uplatnice i isplatnice nije potpisao primatelj ili uplatitelj.

Također, računi za reprezentaciju u pojedinim slučajevima ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, a iz računa nije vidljiva svrha utroška, te broj osoba koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti povodom kojih je reprezentacija obavljena. Odredbama članka 9. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti pri evidentiranju pojedinih rashoda u poslovnim knjigama Direkcije. U poslovnim knjigama Direkcije na temelju izvoda poslovne banke, evidentirani su rashodi za ovrhe u iznosu 141.295,00 kn. Stranka nema knjigovodstvene isprave (ulazne račune), kao dokaz nastalih poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke za stranku u cjelini.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo 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 financijskih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u cjelini.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U siječnju 2010. je imenovano povjerenstvo za popis imovine Direkcije. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. U organizacijskim jedinicama nisu donesene odluke o obavljanju popisa imovine i obveza, odnosno nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica.

Direkcija je obavila popis imovine i sastavila popisne liste. U popisnim listama su podaci iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena imovina organizacijskih jedinica, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima 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. Povjerenstvo za popis osniva odgovorna osoba, koja određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga odgovornoj osobi. Odgovorna osoba, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

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

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2010., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja 15 organizacijskih jedinica. Konsolidirani financijski izvještaji ne sadrže podatke za Stranku u cjelini, jer sedam organizacijskih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Stranka nije sastavila pregled podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica, kako bi se mogla obaviti kontrola podataka iskazanih u konsolidiranim financijskim izvještajima s podacima u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Revizijom je utvrđeno da stanje nefinancijske imovine iskazano u glavnoj knjizi Direkcije ne odgovara stanju iskazanom u Bilanci Direkcije. U Bilanci je iskazano stanje postrojenja i opreme u iznosu 655.896,00 kn, dok je u poslovnim knjigama iskazano u iznosu 631.506,00 kn, što je za 24.390,00 kn manje od stanja iskazanog u Bilanci. Također, u poslovnim knjigama u okviru računa postrojenja i opreme, iskazana je vrijednost instrumenta, uređaja i strojeva u iznosu 34.302,00 kn, uređaja, strojeva i ostale namjene u iznosu 157.178,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn. Navedena stanja imovine nisu iskazana u Bilanci. S obzirom na navedeno, podaci iskazani u Bilanci nisu istovjetni i usporedivi s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Također, u Bilanci i poslovnim knjigama Direkcije, iskazano je stanje devizne blagajne u iznosu 5.810,00 kn. Prema blagajničkom izvještaju, stanje devizne blagajne koncem prosinca 2010. je iznosilo 63,90 EUR, što je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 472,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je stanje devizne blagajne u glavnoj knjizi i bilanci iskazano za 5.338,00 kn više od stvarnog stanja.

U konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima pogrešno je iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine. Koncem 2009. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 626.310,00 kn, a u 2010. preneseni višak prihoda iskazan je u iznosu 573.660,00 kn, što je za 52.650,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2009.

Odredbama članka 65. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum.

Navedene personalne promjene, kao i činjenica da su svi stranački dužnosnici u organizacijskim jedinicama volonteri koji svoje dužnosti obavljaju nakon poslovnih i privatnih obveza, uzrok su poteškoća koje su rezultirale stanjem utvrđenim u nalazu Državnog ureda za reviziju za 2010. To se posebno odnosi na one točke u nalazu u kojima se govori o nepotpunoj i nedostatnoj dokumentaciji o poslovnim događajima. Nepotpuni izvještaji i dugotrajno prikupljanje financijskih planova s terena također su uzrokovani navedenim razlozima, te je zbog navedenog i financijski plan u cjelini sastavljen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva tek u jesen 2010. Također navodi da je Direkcija na temelju nalaza Državnog ureda za reviziju za 2009., a u namjeri otklanjanja uočenih nepravilnosti predložila svim organizacijskim jedinicama Stranke da im knjigovodstvene poslove obavljaju profesionalni servisi, te su potpisani ugovori za knjigovodstvene usluge za Direkciju i tri županijske organizacije (preostalih 18 županijskih organizacija ostalo je pri ranijem vođenju knjigovodstva). Stranka navodi, da su navedeni razlozi kao i činjenica da Stranka osim glavnog žiro računa ima 22 podračuna za svaku županijsku organizaciju i ogranak Varaždin bili otežavajuća okolnost pri uvođenju mjera koje bi dovele do uspostave reda u Stranci, odnosno područja kojima se bavi Državni ured za reviziju. Stranka navodi da će u nadolazećem vremenskom razdoblju biti neophodno uvesti neke izmjene, koje će omogućiti kvalitetniji nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.288.343,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 826.152,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 240.460,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 146.906,00 kn i druge prihode u iznosu 402.080,00 kn.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.288.343,00 kn.

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. Do listopada 2010. primjenjivala se odluka Predsjedništva, prema kojoj su organizacijske jedinice bile obvezne uplaćivati 30,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun.

Prema poslovnim knjigama Direkcije, organizacijske jedinice su uplatile na središnji račun 232.901,00 kn (u okviru navedenih prihoda evidentirani su i prihodi od kotizacija).

Većina organizacijskih jedinica nije uplaćivala prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun, što nije u skladu s odlukama Predsjedništva.

Stranka je na web stranicama objavila primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) od Turističke zajednice grada Splita u iznosu 650,00 kn. Primanje donacija od neprofitnih organizacija nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisana zabrana financiranja političkih stranaka od strane vjerskih zajednica, humanitarnih, te drugih neprofitnih udruga i organizacija.

Eventualne donacije uplaćene na račun političke stranke iz nedopuštenih izvora, politička stranka je odmah dužna prijaviti Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija Poreznoj upravi, odnosno prema Zakonu koji je na snazi od ožujka 2011. dužna je prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu. Također, prema odredbama navedenih zakona, Stranka je obvezna uplaćena sredstva doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od primljene uplate. Stranka nije primljenu donaciju u iznosu 650,00 kn prijavila Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, niti je doznačila u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun, evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u proizvodima ili uslugama na temelju računa donatora koji sadrži 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.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 146.906,00 kn. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 103.224,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 43.682,00 kn.

Iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2008., u iznosu 15,00 kn mjesečno za zaposlene članove, te 3,00 kn mjesečno za studente, nezaposlene i umirovljenike. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, kojima je propisano ukoliko član ne uplati članarinu ni nakon šest mjeseci nakon što ga je nadležni dužnosnik pisano upozorio na obvezu plaćanja članarine, član se briše iz evidencije. Tijekom godine, za naplatu članarina Stranka nije poduzimala mjere naplate članarine predviđene Statutom.

Stranka je u 2010. ustrojila evidenciju o primitku članarina. Za uplaćene članarine Stranka nije izdavala potvrde o primitku članarina, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da su političke stranke obvezne izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Odlukom Predsjedništva iz siječnja 2008. određeno je 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 je otežana provjera naplate prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe Statuta vezane uz postupanje u slučajevima kada članovi ne plaćaju članarinu s obzirom da Stranka ne poduzima mjera za naplatu. Također, predlaže vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su organizacijske jedinice bile obvezne na temelju odluke Predsjedništva iz 2008. uplaćivati na središnji žiro račun 30,0% prihoda ostvarenih iz lokalnih proračuna, te da je Direkcija uputila svim županijskim organizacijama pisani nalog na temelju kojeg su organizacijske jedinice bile obvezne uplatiti zaostatke i nastaviti uplaćivati prihode. Budući da je obveza uplate 30,0% prihoda predstavljala opterećenje za većinu organizacijskih jedinica, Predsjedništvo Stranke je donijelo novu odluku prema kojoj su organizacijske jedinice od listopada 2010. obvezne uplaćivati na središnji račun 10,0% od ukupno ostvarenih prihoda iz lokalnog proračuna.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 2.912.069,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 779.945,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 118.419,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 1.688.820,00 kn, amortizaciju u iznosu 21.771,00 kn, financijske rashode u iznosu 27.883,00 kn, donacije u iznosu 28.773,00 kn, te druge rashode u iznosu 246.458,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 779.945,00 kn, što je 26,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za redovne plaće u iznosu 661.928,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 113.093,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.924,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je početkom 2010. u Stranci bilo šest zaposlenika, a koncem godine osam zaposlenika (u financijskim izvještajima je pogrešno iskazan broj zaposlenih, odnosno početkom godine iskazano je osam zaposlenika, a koncem 2010. sedam zaposlenika). Plaće se obračunavaju na temelju odredbi Statuta, te Pravilnika o ustroju i radu Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto odnosno neto plaća. Na temelju prijedloga direktora Direkcije iz veljače 2010., tijekom godine za tri zaposlenika su isplaćivane plaće veće od utvrđenih ugovorima o radu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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:
 - Prema odredbama Statuta, kontrolu poslovanja i namjenskog trošenja sredstava organizacijskih jedinica obavlja Nadzorni odbor. U 2010. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu poslovanja i namjenskog trošenja sredstava Direkcije i organizacijskih jedinica. Slabosti sustava unutarnje kontrole uočene su u računovodstvenom poslovanju. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na temelju financijskih izvještaja organizacijskih jedinica koje nije kontrolirala Direkcija. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 3.411.446,00 kn, a rashodi u iznosu 3.005.442,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn, što je za 507.505,00 kn ili 14,9% manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.912.069,00 kn, što je za 93.373,00 kn ili 3,1% manje od planiranih. Stranka nije donijela godišnji program rada za 2010., a financijski plan nije donesen pravodobno, odnosno prije početka poslovne godine.
Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica. Za Direkciju su ustrojene dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne). U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, niti konsolidirani financijski izvještaji sadrže podatke za Stranku u cjelini, jer sedam organizacijskih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje.
Organizacijske jedinice nisu dostavile Direkciji knjigovodstvene isprave, te poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavile financijske izvještaje, te se ne može obaviti kontrola iskazanih podataka u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju izvoda poslovne banke o obavljenom plaćanju, bez knjigovodstvenih isprava, odnosno računa koji su dokaz nastalih poslovnih događaja. Pojedini računi za obavljene usluge reprezentacije ne sadrže opis troškova, te aktivnosti na koje se odnose. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze koncem godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine nije obavljen za Stranku u cjelini, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Na web stranici Stranke su objavljeni podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima, ukupnim prihodima i rashodima, višku prihoda poslovanja, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na središnji račun Stranke. Podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune pojedinih organizacijskih jedinica nisu objavljeni. (točka 2. Nalaza)

- Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.288.343 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 826.152,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 240.460,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 146.906,00 kn i druge prihode u iznosu 402.080,00 kn. Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 146.906,00 kn, a odnose se na prihode od propisanih članarina i članskih doprinosa. Statutom Stranke propisana je naplata članarine od svih članova Stranke i poduzimanje aktivnosti za njenu naplatu, što nije učinjeno. Nisu izdavane potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), a dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćivani su i na račune organizacijskih jedinica, umjesto na središnji račun. (točka 3. 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. Od 18. prosinca 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Stranka je donijela financijski plan za 2010. kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 3.411.446,00 kn i rashodi u iznosu 3.005.442,00 kn. Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 2.903.941,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 2.912.069,00 kn, te je koncem 2010. iskazan manjak prihoda u iznosu 8.128,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 573.660,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 565.532,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom za financiranje redovnih aktivnosti Stranke. Koncem 2010. u Stranci je bilo osam zaposlenika. Najznačajnije aktivnosti Stranke u 2010. su 16. Sabor Stranke, osnivanje ženske inicijative Stranke pod nazivom Liberalke, te održavanje 2. Ljetne akademije i seminara pod nazivom Uvod u liberalnu politiku. Na web stranici Stranke je objavljena Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba koji su uplaćeni na središnji račun, pojedine donacije uplaćene na račune organizacijskih jedinica, te donacije primljene u obliku proizvoda ili usluga.

Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja, izdavanje propisanih potvrda o uplaćenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama, 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, studeni 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
Nalaz za 2010.	10
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/26

URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 2. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2010.

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 prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 2. studenoga 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u registar političkih stranaka pri nadležnom tijelu Republike Hrvatske u veljači 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Primorska 5.

Djelokrug Stranke je određen Statutom i programom rada. Statut je donesen u veljači 2004. i izmijenjen u travnju 2008, a novi Statut je donesen u studenome 2009. Na temelju odredbi Statuta, doneseni su slijedeći interni akti: Pravilnik o materijalno financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o pečatima i memorandumima Stranke, Odluka o visini članarina, Odluka o financijskom poslovanju, te drugi akti.

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. Stranka prema registru ima 496 podružnica. Tijela podružnice su Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osnivaju Županijski zbor, a njegova tijela 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 obavezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva Sabora, predsjednik može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, te svi predsjednici podružnica.

Glavni stan je središnje političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Glavni stan donosi političku strategiju, osniva i raspušta stručne savjete, pročelnštva, odbore i povjerenstva, utvrđuje organizacijski ustroj, utvrđuje iznos članarine za tekuću godinu, te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjedništvo je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Donosi provedbene, političke i druge odluke, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, utvrđuje kandidate Stranke za izbor u Hrvatski sabor, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, priprema izbornu kampanju, donosi poslovnike o radu svih tijela Stranke i pravilnike za izbor tijela stranke. Predsjedništvo čine predsjednik, počasni predsjednik i trinaest 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 dužne su Nadzornom odboru omogućiti uvid u financijsko poslovanje i poslovne knjige. Nadzorni odbor je u skladu s odredbama Statuta, podnio Glavnom stanu godišnje izvješće o radu za 2010.

Časni sud se sastoji od pet članova izabranih na Saboru. Časni sud u prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju donosi odluke o žalbi na odluke Časnog suda županijskih vijeća Stranke.

Koncem 2010. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke 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 Vlado Jukić.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.743.404,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.493.232,00 kn, što je za 1.250.172,00 kn ili 33,4% manje od planiranih. U okviru planiranih prihoda je iskazan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 943.404,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	420.000,00	413.076,00	98,3	16,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.000.000,00	1.853.599,00	92,7	74,4
3.	Prihodi od članarina	300.000,00	174.440,00	58,1	7,0
4.	Prihodi od imovine	0,00	2.896,00	-	0,1
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	70.000,00	46.050,00	65,8	1,8
6.	Drugi prihodi	10.000,00	3.171,00	31,7	0,1
7.	Preneseni višak prihoda	943.404,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.743.404,00	2.493.232,00	66,6	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 413.076,00 kn i čine 16,6% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.853.599,00 kn i čine 74,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama 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 doznavačati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke, na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ostvareni prihodi 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, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 174.440,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke dužni su 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.

Odlukom Glavnog stana iz travnja 2010., utvrđen je godišnji iznos članarine za 2010., a koja je iznosila 50,00 kn po članu, odnosno 100,00 kn za obitelji s više od dva člana Stranke, te za predsjednika podružnice Stranke. Također, navedenom Odlukom su utvrđeni i uvećani iznosi članarina za pojedine članove Stranke ovisno o funkciji koju obavljaju u Stranci, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno za saborske zastupnike. Uvećane članarine utvrđene su u iznosu od 300,00 do 1.000,00 kn. Stranka je uredno vodila evidencije o primljenim članarinama i izdavala potvrde u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07).

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 2.896,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 46.050,00 kn ili 1,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (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.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda i vodi se evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od tri pravne osobe u iznosu 43.000,00 kn i tri fizičke osobe u iznosu 3.050,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.171,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na povrat više uplaćenih sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.743.404,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.492.363,00 kn, što je za 251.041,00 kn ili 6,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	470.000,00	462.729,00	98,5	13,3
2.	Materijalni rashodi	2.048.000,00	1.803.434,00	88,1	51,6
2.1.	- Rashodi za promidžbu	400.000,00	274.626,00	68,7	7,8
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.648.000,00	1.528.808,00	92,8	43,8
3.	Rashodi za amortizaciju	100.000,00	99.256,00	99,3	2,8
4.	Financijski rashodi	1.068.404,00	1.064.792,00	99,7	30,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	50.000,00	55.457,00	110,9	1,6
6.	Drugi rashodi	7.000,00	6.695,00	95,6	0,2
	Ukupno	3.743.404,00	3.492.363,00	93,3	100,0
	Manjak prihoda	0,00	999.131,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 462.729,00 kn, što je 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 388.677,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 66.852,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, dar u naravi, te dar za djecu) u iznosu 7.200,00 kn. Tijekom 2010. 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.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 274.626,00 kn, što je 7,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na promidžbeni materijal u iznosu 188.513,00 kn, radio i televizijsko oglašavanje u iznosu 49.624,00 kn, usluge oglašavanja u tiskovnim medijima u iznosu 33.328,00 kn i druge usluge u iznosu 3.161,00 kn. Izvršeni su u svrhu promidžbe programa Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.528.808,00 kn, što je 43,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 461.604,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 330.014,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 199.288,00 kn, materijal i energiju u iznosu 167.731,00 kn, komunalne usluge u iznosu 46.948,00 kn, reprezentaciju u iznosu 44.639,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 36.702,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 28.240,00 kn, premije osiguranja u iznosu 8.712,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 2.035,00 kn i druge usluge 202.895,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su izvršeni u iznosu 99.256,00 kn, što je 2,8% ukupno izvršenih rashoda. Navedeni rashodi se odnose na amortizaciju obračunanu na uredsku i računalnu opremu, osobni automobil i računalne programe (nabavljeno nakon 1. siječnja 2008.) Vrijednosno značajniji iznos 79.480,00 kn se odnosi na amortizaciju obračunanu na osobni automobil nabavljen u prosincu 2008., na temelju ugovora o financijskom najmu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 1.064.792,00 kn, što je 30,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 48.507,00 kn, kamate za financijski najam automobila u iznosu 15.060,00 kn, zatezne kamate u iznosu 829,00 kn, tečajne razlike u iznosu 71,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.000.325,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi financijski rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn su izvršeni na temelju izvansudske nagodbe. Protiv Stranke je vođen sudski postupak za robu nabavljenu 1991., koja nije bila plaćena, niti evidentirana u poslovnim knjigama Stranke. Nakon presude Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz veljače 2008., potvrđene presudom Županijskog suda u Zagrebu u studenome 2009., Stranka je u veljači 2010. s tužiteljem zaključila izvansudsku nagodbu kojom se obvezala platiti 1.000.000,00 kn do konca lipnja 2011. Do konca 2010. je plaćeno 350.000,00 kn, te je obveza koncem 2010. iznosila 650.000,00 kn, a plaćena je u srpnju 2011. iz kreditnih sredstava.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 55.457,00 kn, što je 1,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na donacije udrugama za provođenje programa obilježavanja Praznika rada u iznosu 20.000,00 kn, potrebe organizacije i sudjelovanja članova saveza na 11. Memorijalu poginulim bojovnicima Domovinskog rata u iznosu 16.000,00 kn, plaćanje fakultetu za troškove doktorskog studija članice Stranke u iznosu 11.500,00 kn, nabavu darova siromašnim obiteljima povodom blagdana Svetog Nikole u iznosu 6.000,00 kn i donaciju Klubu mladih Stranke za organizaciju malonogometnog turnira u iznosu 1.957,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 6.695,00 kn, što je 0,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.750,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.380,00 kn i kazne za parkiranje u iznosu 1.565,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 999.131,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 1.008.526,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.395,00 kn. Preneseni višak prihoda je iskazan u većem iznosu za 65.123,00 kn od utvrđenog za 2009., zbog usklađenja vlastitih izvora i vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.072.116,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	516.556,00	373.652,00	72,3
2.	Financijska imovina	1.107.132,00	698.463,00	63,1
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.036.486,00	577.467,00	55,7
2.2.	Potraživanja	33.164,00	77.131,00	232,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	37.482,00	43.865,00	117,0
	Ukupno imovina	1.623.688,00	1.072.115,00	66,0
3.	Obveze	472.793,00	990.694,00	209,5
4.	Vlastiti izvori	1.150.895,00	81.422,00	7,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.623.688,00	1.072.116,00	66,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 373.652,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 245.063,00 kn, opremu u iznosu 119.849,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 7.872,00 kn i knjige u iznosu 868,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 142.904,00 kn ili 27,7%, zbog obračuna ispravka vrijednosti, te rashoda opreme na prijedlog povjerenstva za popis imovine.

Potraživanja u iznosu 77.131,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 59.350,00 kn, te jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 17.781,00 kn. Potraživanja su većim dijelom naplaćena u prvom tromjesečju 2011., osim potraživanja za prodani automobil u iznosu 11.000,00 kn, za koje je pokrenuti ovršni postupak.

Obveze u iznosu 990.694,00 kn se odnose na obveze za financijske rashode u iznosu 650.023,00 kn, zajmove (financijski najam automobila) u iznosu 182.021,00 kn, materijalne rashode u iznosu 70.740,00 kn, zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 37.760,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 50.150,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 517.901,00 kn ili 109,5%. Razlog povećanja obveza je izvansudska nagodba iz veljače 2010.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 70.740,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 64.623,00 kn, te za naknadu po ugovoru o djelu (za studeni i prosinac 2010.) u iznosu 6.117,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za promidžbeni materijal u iznosu 38.003,00 kn (od toga obveza iz 2009. iznosi 17.777,00 kn), te za zakup poslovnih prostora za stranačke aktivnosti 19.690,00 kn. Prihodi budućih razdoblja u iznosu 50.150,00 kn se odnose na uplate (donacije) pravnih osoba za proslavu 150 godišnjice Stranke. Konvencija Stranke je planirana za 26. veljače 2011. Navedena sredstva nisu trošena tijekom 2010.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2010. u iznosu 81.422,00 kn manji su za 1.069.473,00 kn u odnosu na vlastite izvore iskazane (u iznosu 1.150.895,00 kn) koncem 2009. Tijekom 2010. vlastiti izvori smanjeni su zbog usklađenja i ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, te manjka prihoda tekuće godine. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 72.027,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 9.395,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 računima, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalne i druge rashode, te rashode za amortizaciju. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i glavnim tajnikom, te poslovnom tajnicom. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 Stranke.

Nalaz za 2010.

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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke su dužne voditi poslovne knjige i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Vođenje poslovnih knjiga za sve ustrojstvene jedinice (podružnice) je organizirano u tajništvu Stranke.

U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze i rashodi za usluge prijevoza i promidžbeni materijal u iznosu 55.846,00 kn. Račun za usluge prijevoza je ispostavljen 2007. u iznosu 22.776,00 kn, a računi za promidžbeni materijal u 2009. u iznosu 23.221,00 kn. Obveze i rashodi, na temelju navedenih računa, nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama za 2007. i 2009., odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. U 2010. su evidentirane obveze i rashodi za usluge prijevoza na temelju rješenja o ovrsi u iznosu 32.625,00 kn (zajedno s kamatama i troškovima ovrhe), te za promidžbeni materijal u iznosu 23.221,00 kn, nakon tužbe dobavljača. Za plaćanje obveze za promidžbeni materijal Stranka i dobavljač su koncem 2010. zaključili izvansudsku nagodbu kojom je plaćanje ugovoreno u obrocima. Obveza za uslugu prijevoza je podmirena u cijelosti, a obveza za promidžbeni materijal koncem 2010. iznosi 17.777,00 kn i obuhvaćena je popisom obveza na dan 31. prosinca 2010. Prema odredbi članka 16. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Također nije evidentirana vrijednost nekretnina (kuća i dvor površine 719 m²) za koju je ugovor o kupnji zaključen u listopadu 2004., a porez na promet nekretnina je plaćen 2010. Navedena nekretnina nije obuhvaćena ni godišnjim popisom imovine. Cijena nekretnine je iznosila 40.000,00 kn. Stranka ne raspolaže podacima o plaćanju i izvorima sredstava za kupnju navedene nekretnine. Zahtjev za upis vlasništva u zemljišnim knjigama nije podnesen do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.). Prema odredbi članka 13. i 16. navedene Uredbe, popis imovine se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

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

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.743.404,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.493.232,00 kn, što je za 1.250.172,00 kn ili 33,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 943.404,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 1.853.599,00 kn, te prihodi iz državnog proračuna u iznosu 413.076,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čine 74,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, sredstva koja se osiguravaju za redovito financiranje političkih stranaka u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, doznaju se na račun ogranka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu Stranci doznavaale sredstva u tromjesečnim iznosima, nego su sredstva uplaćivana jednokratno ili u višekratnim iznosima tijekom godine. Evidencija o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke nije ustrojena, jer jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u većini slučajeva dostavljale Stranci obavijesti o iznosu sredstava koji joj pripada. Iz navedenih razloga nije moguće kontrolirati pravovremenost i točnost naplate pripadajućih sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka raspolaže podacima o broju njezinih članova u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2010. uputila je pisane zahtjeve jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija tijela su imenovani članovi Stranke, kojima traži podatke o iznosu sredstava koji joj pripada. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je stupio na snagu u ožujku 2011. Odredbama članka 3. do 7. navedenog Zakona, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužna je osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svaku godinu za koju se proračun donosi. 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, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspoređena sredstva se doznaju na račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke, kako bi se mogla kontrolirati pravovremenost i točnost naplate pripadajućih sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća 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 2010. 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 demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Bila je zabranjena 6. siječnja 1929., te je obnovljena 25. veljače 1990. 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 2010. je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Daniel Srb. Program rada i financijski plan za 2010. je donesen. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 3.743.404,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 2.493.232,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 3.492.363,00 kn, a manjak prihoda iznosi 999.131,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 1.008.526,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.395,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 1.853.599,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 413.076,00 kn, te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 46.050,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni isključivo za financiranje ciljeva utvrđenih Programom rada i Statutom. Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi i financijski rashodi. Izvršeni su za podmirenje obveze po izvansudskoj nagodbi, 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 članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stanici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od tri pravne i tri fizičke osobe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju), izdana je potvrda i vodi se evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i evidenciju naplate prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, studeni 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
Nalaz za 2010.	12
III. MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/27
URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 11. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2010.

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 stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 11. studenoga 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je utemeljena na osnivačkoj skupštini u travnju 1996. Upisana je u registar političkih stranaka u lipnju 1996. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Frankopanska 7/I.

Statut Stranke je donesen u travnju 2010. Do travnja 2010. primjenjivao se Statut (donesen 1996.), s izmjenama i dopunama iz 2001. i 2005. Odredbama Statuta su regulirani programska načela i ciljevi, ustrojstvo, tijela, te sredstva Stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke. Osim predsjednika, Stranka ima i dva potpredsjednika. Unutarnje ustrojstvo Stranke je organizirano u skladu s odredbama Statuta.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor. Članovi navedenih tijela biraju se na četiri godine. Odredbama Statuta su određeni poslovi i zadaci navedenih tijela.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Izborna Skupština sastaje se najmanje jednom u četiri godine, a izvještajna Skupština najmanje jednom u dvije godine. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacijskih jedinica. Donosi program i utvrđuje politiku i ciljeve Stranke, donosi Statut i druge akte, raspravlja o radu tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika, potpredsjednike, članove nadzornog odbora i predsjedništva, te odlučuje o drugim pitanjima u skladu s odredbama Statuta.

Središnji odbor je najviše tijelo između dvije izborne Skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici, članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, članovi županijskih organizacija, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Središnji odbor utvrđuje prijedlog Statuta, raspravlja pitanja i probleme unutarnjeg ustroja i djelovanja Stranke, donosi interne akte, priprema prijedloge kandidata i lista za rukovodeće funkcije u tijelima Stranke, za zastupnike u Hrvatskom saboru i kandidate za druge dužnosnike u tijelima vlasti, imenuje članove stalnih tijela, donosi program rada i financijski plan za tekuću godinu, usvaja završni račun, odlučuje o zaključenju ugovora, sporazuma i dogovora u ime Stranke, te vodi poslove u skladu s programskim ciljevima, odredbama Statuta i odlukama Skupštine.

Predsjedništvo ima jedanaest članova. Čine ga predsjednik, dva potpredsjednika, i osam članova predsjedništva. Za svoj rad predsjedništvo odgovara središnjem odboru i Skupštini Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i vodi sjednice predsjedništva, saziva sjednice središnjeg odbora, potpisuje akte koje donosi Skupština, središnji odbor i predsjedništvo, predlaže izbor tajnika stranke, te koordinira rad predsjedništva i središnjeg odbora u skladu s programom i Statutom. Za svoj rad odgovara Skupštini.

Nadzorni odbor ima pet članova i izvještava Skupštinu o svome radu. Zadaća nadzornog odbora je dati ocjenu o usklađenosti akata i odluka s odredbama Statuta, analizirati izvještaje o financijsko materijalnom poslovanju, donošenje odluka o stegovnim predmetima i drugim prijedlozima na temelju odredbi Statuta.

Stranka je jedinstvena politička organizacija organizirana na teritorijalnom principu. Oblici djelovanja Stranke su općinska, gradska i županijska organizacijska jedinica. Organizacijske jedinice imaju predsjednika, skupštinu, središnji odnosno županijski odbor, te nadzorni odbor.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 413.076,00 kn, što je 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u prosincu 2009.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.959.860,00 kn, što je 61,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka 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 političkih stranaka u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznavačavaju na žiro račun ogranka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 228.989,00 kn, što je 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 201.379,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 27.610,00 kn. O primitku članarina, članovima su se izdavale uplatnice koje su sadržavale sve elemente potvrde propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07). Stranka je u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), vodila Evidenciju o primitku članarina.

Prihodi od članskih doprinosa se odnose na sredstva koja su, u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju, obvezni uplatiti članovi Stranke koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje navedenih funkcija dobivaju plaću ili naknadu.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 35.000,00 kn, što je 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 15. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Stranka je tijekom 2010. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 12 pravih osoba, koji su pojedinačno iznosili od 400,00 kn do 20.000,00 kn.

Iznosi primljenih pojedinačnih donacija pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Dobrovoljni prilozi (donacije) su uplaćivane na središnji račun Stranke. Tijekom 2010. nisu primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) od fizičkih osoba, te anonimnih izvora.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 539.057,00 kn, što je 17,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 531.779,00 kn se odnose na transfere novčanih sredstava između organizacijskih jedinica Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.134.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.259.277,00 kn, što je za 125.277,00 kn ili 4,0% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	3.053.000,00	2.561.074,00	83,9	78,6
1.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	410.000,00	160.632,00	39,2	4,9
1.2.	- Drugi materijalni rashodi	2.643.000,00	2.400.442,00	90,8	73,7
2.	Rashodi za amortizaciju	10.000,00	19.507,00	195,1	0,6
3.	Financijski rashodi	11.000,00	65.913,00	-	2,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	27.902,00	-	0,9
5.	Drugi rashodi	60.000,00	584.881,00	-	17,9
	Ukupno	3.134.000,00	3.259.277,00	104,0	100,0
	Manjak prihoda	0,00	83.295,00	-	-

Pojedini rashodi su izvršeni više, a pojedini manje od plana. Ukupni rashodi su izvršeni za 125.277,00 kn više u odnosu na plan. Više izvršeni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za transfere novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 541.395,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) koji su izvršeni u iznosu 27.902,00 kn. Prema obrazloženju, iskazani rashodi za transfer novčanih sredstava između organizacijskih jedinica, te jednako tako i prihoda od međusobnih transfera nisu planirani.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.926.735,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 455.687,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 371.056,00 kn, reprezentaciju u iznosu 316.713,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 311.322,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 228.504,00 kn, naknade osobama za obavljanje aktivnosti izvan radnog odnosa u iznosu 129.046,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 114.407,00 kn.

Izvršeni rashodi u 2010. su manji za 786.423,00 kn ili 19,4% u odnosu na 2009. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranje u iznosu 561.080,00 kn. Rashodi su u 2010. izvršeni manje jer su u 2009. održani izbori, zbog čega su rashodi i aktivnosti Stranke u toj godini bili značajniji.

Od ukupno izvršenih rashoda, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 812.717,00 kn ili 24,9% ukupnih rashoda, a na rashode izvršene u drugim organizacijskim jedinicama 2.446.560,00 kn ili 75,1% ukupnih rashoda.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su izvršeni u iznosu 160.632,00 kn, što je 4,9% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 130.266,00 kn su ostvareni u organizacijskim jedinicama Zagrebačke županije u iznosu 65.157,00 kn, Središnjici u iznosu 35.728,00 kn, organizacijskim jedinicama Koprivničko-križevačke županije u iznosu 18.752,00 kn, te organizacijskim jedinicama Osječko-baranjske-županije u iznosu 10.629,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje manje su izvršeni u 2010. za 561.080,00 kn u odnosu na 2009.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.400.442,00 kn, što je 73,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 455.687,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 371.056,00 kn, reprezentaciju u iznosu 316.713,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 311.322,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 228.504,00 kn, naknade osobama za obavljanje aktivnosti izvan radnog odnosa u iznosu 129.046,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 114.407,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 88.011,00 kn, usluge student servisa u iznosu 80.876,00 kn, komunalne usluge 30.706,00 kn, energiju 30.824,00 kn, kotizacije i članarine u iznosu 24.955,00 kn, sitni inventar 22.998,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 195.337,00 kn. Rashodi su izvršeni u skladu s ugovorima i na temelju računa dobavljača.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su izvršeni u iznosu 19.507,00 kn. Rashodi amortizacije dugotrajne imovine u 2010. obračunani su i iskazani u financijskim izvještajima četiri županijske organizacijske jedinice, dok druge nisu obračunale amortizaciju.

Također, ni u Središnjici Stranke za 2010. nije obračunana amortizacija imovine nabavne vrijednosti 76.660,00 kn, ispravka vrijednosti 57.245,00 kn i sadašnje vrijednosti 19.415,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 65.913,00 kn. Odnose se za plaćanje troškova provizije i naknada poslovnoj banci za obavljanje usluga platnog prometa putem žiro računa organizacijskih jedinica, te troškova zateznih kamata. U objedinjenom izvještaju o prihodima i rashodima za Vukovarsko-srijemsku županiju su iskazani financijski rashodi u iznosu 21.000,00 kn, koji se odnose na transfer novčanih sredstava gradske organizacijske jedinice Vinkovci prema Središnjici.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 27.902,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 21.453,00 kn, odnose se na rashode organizacijskih jedinica Zagrebačke županije u iznosu 8.753,00 kn, Primorsko-goranske županije u iznosu 8.700,00 kn, Središnjice 3.000,00 kn, te organizacijskih jedinica Istarske županije u iznosu 1.000,00 kn. Donacije su dane udrugama umirovljenika, matici umirovljenika i drugim udrugama.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 584.881,00 kn. Odnose se na rashode od transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 541.395,00 kn, rashode za druga porezna davanja u iznosu 17.518,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 25.968,00 kn. Stranka vodi pomoćnu evidenciju o primljenim i danim transferima između organizacijskih jedinica. Vrijednosno značajniji rashodi transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 367.343,00 su evidentirani u organizacijskim jedinicama s područja Zagrebačke županije u iznosu 116.066,00 kn, organizacijskoj jedinici Grada Zagreba u iznosu 110.153,00 kn, organizacijskim jedinicama s područja Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 68.448,00 kn, te Središnjici u iznosu 72.676,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druga porezna davanja u iznosu 12.726,00 kn su izvršeni u organizacijskoj jedinici Zagrebačke županije. Odnose se na poreze i doprinose na isplaćene naknade fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu za obavljanje poslova tajnika i blagajnika, glasnogovornika organizacijske jedinice, te poslova čišćenja uredskih prostora tijekom 2010.

- Manjak prihoda

Na koncu 2010. je iskazan manjak prihoda u iznosu 83.295,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.009.350,00 kn, te je na koncu 2010. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.926.055,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.950.829,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	120.910,00	103.842,00	85,9
2.	Financijska imovina	1.954.987,00	1.846.987,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.952.991,00	1.811.744,00	92,8
2.2.	Potraživanja	1.996,00	15.243,00	763,7
2.3.	Zajmovi	0,00	20.000,00	-
	Ukupno imovina	2.075.897,00	1.950.829,00	94,0
3.	Obveze	66.547,00	24.774,00	37,2
4.	Vlastiti izvori	2.009.350,00	1.926.055,00	95,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.075.897,00	1.950.829,00	94,0
5.	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Na koncu 2010. vrijednost imovine je manja za 125.068,00 kn u odnosu na početak 2010. Smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 141.247,00 kn, nefinancijske imovine za 17.068,00 kn, a povećanje na potraživanja u iznosu 13.247,00 kn i zajmove u iznosu 20.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine manja je zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 103.842,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 56.929,00 kn, te ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 46.913,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.846.987,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računima organizacijskih jedinica u iznosu 1.811.744,00 kn, potraživanja u iznosu 15.243,00 kn, te zajam u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja se odnose na dani predujam u iznosu 10.000,00 kn, depozite na računu u banci u iznosu 3.785,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.458,00 kn. Do vremena obavljanja revizije navedena potraživanja su naplaćena.

Zajam u iznosu 20.000,00 kn se odnosi na zajam koji je odobrila jedna županijska organizacijska jedinica Središnjici Stranke.

Obveze su iskazane u iznosu 24.774,00 kn. Obveze u 2010. u odnosu na 2009. su manje za 41.773,00 kn ili 62,8%, što je većim dijelom rezultat pravodobnog podmirivanja obveza, te otpisa obveza iskazanih na koncu 2009. u iznosu 17.974,00 kn. S obzirom da Stranka nije imala vjerodostojnu dokumentaciju vezanu za navedene obveze, donesena je odluka o otpisu obveza u iznosu 17.974,00 kn, radi realnog iskazivanja stanja imovine i obveza u financijskim izvještajima. Obveze u iznosu 24.774,00 kn se odnose na kratkoročne obveze za materijalne rashode u iznosu 23.197,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.577,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) obveze za materijalne rashode iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2010. su podmirene.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.926.055,00 kn i manji su za 83.295,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2010. Vlastiti izvori u cijelosti se odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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 provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za intelektualne i osobne usluge, promidžbu i informiranje, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te uredskog materijala. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, voditeljem materijalno financijskog poslovanja, glavnim tajnikom, predsjednicima pojedinih organizacijskih jedinica, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice i pojedinih organizacijskih jedinica, te Stranke u cjelini.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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. Revizijom za 2009. dani su slijedeći nalozi i preporuke:

Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola, te donošenje godišnjeg programa rada, primjenu jedinstvenog računskog plana u skladu s propisanim računskim planom, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku u cjelini, te poslovne knjige voditi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je naložio kontrolirati račune na temelju kojih su izvršene isplate iz blagajne, sastavljati blagajničke isplatnice i uplatnice, obaviti popisa imovine i obveza te sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je naložio obavljati isplatu naknada za službena putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također je naložio, na računima za reprezentaciju navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika reprezentacije radi sastavljanja vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Predložio je preispitati opravdanost obveza za mjenice iskazanih u financijskim izvještajima, radi realnog iskazivanja stanja imovine i obveza, pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava iz proračuna za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda. Nadalje je predloženo pratiti i kontrolirati naplatu prihoda od članskih doprinosa, poduzeti mjere vezano za naplatu članarina, te izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Naložio je primanje donacija u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o otpisu obveza u iznosu 17.974,00 kn za koje Stranka nema dokumentaciju, radi realnog iskazivanja stanja imovine i obveza u financijskim izvještajima.
- Blagajničke isplatnice i uplatnice su sastavljene u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Prati se i kontrolira naplata prihoda od članskih doprinosa. Uplate o primitku članarina su izdavane u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).
- Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu su primljeni na središnji račun Stranke. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su objavljeni na web stranici i u skladu su s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te su istovjetni podacima iz poslovnih knjiga Stranke.
- Naknade za službena putovanja su isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10).

Preporuka u postupku izvršenja:

- U tijeku su aktivnosti za pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstva iz proračuna za rad Stranke.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Učinkoviti sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.
- Godišnji program rada nije donesen.
- U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku u cjelini. Organizacijske jedinice ne primjenjuju jedinstveni računski plan u skladu s propisanim računskim planom. U poslovnim knjigama pojedini rashodi za reprezentaciju nisu evidentirani 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.
- Mjere za naplatu članarina nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza), te prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. U studenome 2008. je donesen Pravilnik o unutarnjoj kontroli Stranke. Unutarnju kontrolu provode članovi Stranke, financijski i računovodstveni stručnjaci na temelju pojedinačnih odluka središnjeg odbora Stranke prema regionalnom principu, kako bi bile obuhvaćene organizacijske jedinice na cijelom području Republike Hrvatske. Na temelju odluke predsjedništva iz srpnja 2008., imenovano je pet članova unutarnje kontrole, po jedan član za svaku od regija (Dalmaciju, Istru i Primorje, Zagreb i Zagrebačku županiju, sjeverozapadnu Hrvatsku te za istočnu Hrvatsku). Prema odredbama članka 8. Pravilnika o unutarnjoj kontroli, kontrola se u pravilu provodi jednom godišnje na osnovi plana kontrole za određeno razdoblje i regiju, usvojenog od tijela županijske organizacijske jedinice ili Središnjice Stranke. Za 2010. nisu sastavljeni planovi provedbe unutarnje kontrole, te nisu obavljane unutarnje kontrole. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija.

Stranka je donijela interne akte (pravilnike, naputke i odluke) vezano za poslovanje Stranke u cjelini, kojima su propisane obveze organizacijskih jedinica i Središnjice. Organizacijske jedinice nisu postupale prema odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, napucima i odlukama, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupanje s dokumentacijom. Pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile u Središnjicu financijski plan, financijske izvještaje s podacima o poslovanju, popis imovine i obveza, izvješće o prikupljenim članarinama i donacijama, te odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke, radi evidentiranja u poslovnim knjigama i sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, popisu imovine i obveza, te prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti plan obavljanja unutarnjih kontrola te obavljati kontrolu najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz 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 te sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Program rada je donesen u lipnju 2005. Programom su regulirana osnovna načela, programski i politički ciljevi, djelovanje političkog sustava, razvoj demokratskih odnosa, socijalna politika, gospodarska politika, položaj umirovljenika, zdravstvena politika i druga pitanja značajna za društvo iz područja kulture, vanjske politike, pravosuđa, prosvjete i znanosti, te informiranja.

Financijski plan je donio i usvojio središnji odbor Stranke u ožujku 2010. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.134.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.175.982,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.259.277,00 kn. Ostvarenje i odstupanje od plana se prati i analizira na sjednicama predsjedništva i središnjeg odbora tijekom godine, pri sastavljanju tromjesečnih izvještaja i polugodišnjeg izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2010., te s planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nije donesen.

Prema odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je stupio na snagu početkom ožujka 2011., 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada. Predlaže se navedenim programom opisati glavne aktivnost, potrebna sredstva, te izvore financiranja za provedbu aktivnosti, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu trošenja sredstava.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za Središnjicu, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama. U organizacijskim jedinicama su ustrojene poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Od pomoćnih knjiga u Središnjici su ustrojene knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, te evidencija putnih naloga. Glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom članka 5. stavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da je glavna knjiga sustavna evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu.

Jednake vrste poslovnih događaja u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica su evidentirane na različitim analitičkim računima iz računskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa koji je sastavni dio navedene Uredbe. Primjena propisanog i jednakog računskog plana za sve organizacijske jedinice je značajna radi objedinjavanja podataka iz poslovnih knjiga na razini Stranke kao cjeline.

Račune za rashode reprezentacije u pojedinim slučajevima nije kontrolirala i potpisala odgovorna osoba organizacijske jedinice, nisu navedeni razlozi ugošćavanja i ne sadrže propisane podatke, odnosno količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga, te ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi. 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. 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. 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, isjecci 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 ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini. Također nalaže račune za reprezentaciju kontrolirati i potpisati kako bi se poslovni događaji evidentirali na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže primjenu jedinstvenog računskog plana u organizacijskim jedinicama i Središnjici Stranke u skladu s propisanim računskim planom koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2010., Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljeni prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Radi sastavljanja konsolidiranih (objedinjenih) financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, organizacijske jedinice su bile dužne, prema odredbama članka 19. i 20. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, dostaviti Središnjici financijske izvještaje za prethodnu godinu do konca siječnja 2011.

Zbog velikog broja organizacijskih jedinica, vezano za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini za 2010., u prosincu 2010. je donesen zaključak središnjeg odbora Stranke da se konsolidirani financijski izvještaji sastave na razini županijskih organizacijskih jedinica u kojima su trebali biti objedinjeni podaci organizacijskih jedinica gradova i općina s područja pojedine županije.

U financijskim izvještajima nisu iskazane obveze i rashodi u iznosu 4.500,00 kn, a odnose se na usluge prema ugovoru o djelu.

Odredbom članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

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

- Popis imovine i obveza

Stranka je obavila popis imovine i obveza u Središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica u kojima su imenovana povjerenstva za popis. Revizijom su uočeni nedostaci u provođenju popisa imovine i obveza. Podaci su uneseni u popisne liste, a osim u Središnjici, druge organizacijske jedinice nisu sastavile izvještaj o popisu. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, te izvještaj dostavilo zakonskom zastupniku.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. stavak 2. i članka 14. stavak 1. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

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, te navodi da će izraditi godišnji financijski plan i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti. Prihodi i rashodi od transfera unutar organizacijskih jedinica će se konsolidirati. Obrazlaže da je Stranka uredno evidentirala sve poslovne događaje u Središnjici na temelju vjerodostojne dokumentacije. Vezano za neevidentirane obveze i rashode u iznosu 4.500,00 kn, navodi kako je isplata obavljena na temelju ugovora, a greškom nije priložen račun za obavljene usluge.*

Nadalje obrazlaže da su organizacijske jedinice Stranke dostavljale periodične i godišnje izvještaje putem konsolidiranih bilanci na razini županije. Dokumentacija na temelju koje su izrađene konsolidirane bilance nalaze se u svakoj županijskoj organizacijskoj jedinici. Praksa je pokazala da podaci organizacijskih jedinica na temelju kojih su izrađeni konsolidirani izvještaji nisu u potpunosti vjerodostojni zbog neprimjenjivanja jedinstvenog računskog plana za neprofitne organizacije. Iz tog razloga predsjedništvo Stranke je donijelo odluku da se uz Račun prihoda i rashoda i Bilancu u Središnjicu dostave i bruto bilanca i analitičke kartice glavne knjige za svaki izrađeni konsolidirani izvještaj županijske organizacijske jedinice. Mišljenja je da će to pridonijeti izradi kvalitetnih konsolidiranih izvještaja na razini Stranke u cjelini, u skladu s propisima.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2010. su planirani u iznosu 3.134.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.175.982,00 kn, što je za 41.982,00 kn ili 1,3% više od planiranih. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 413.076,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.959.860,00 kn, prihode od članarina u iznosu 228.989,00 kn, prihode od dobrovoljnih prihoda (donacija) u iznosu 35.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 539.057,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina i članskih doprinosa

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.959.860,00 kn.

Prema odredbama članka 8. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje Stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije.

Ustrojena je evidencija o broju vijećnika koje Stranka ima u predstavničkim tijelima općina, gradova, te županija, te o pripadajućim prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Organizacijske jedinice, prema odredbi članka 21. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, su bile dužne dostaviti u Središnjicu odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke. Manji broj organizacijskih jedinica nije dostavio navedene odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate navedenih prihoda. Stranka je u 2010. poduzimala mjere radi pribavljanja navedenih odluka, te je uputila dopise jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dostavile odluke, a manji broj nije dostavio.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere te 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.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 228.989,00 kn. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 201.379,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 27.610,00 kn. U odnosu na 2009. kada su prihodi od godišnjih članarina ostvareni u iznosu 220.981,00 kn, u 2010. su ostvareni za 19.602,00 kn ili 8,9% manje. O primitku članarina su izdavane uplatnice koje su sadržavale sve elemente potvrde propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Stranka je u skladu s odredbama navedenog Pravilnika vodila Evidenciju o primitku članarina. Od 252 organizacijske jedinice (bez županijskih koje ne skupljaju članarinu), 147 organizacijskih jedinica vodi evidenciju o uplati članarina, a za druge nema podataka o uplati članarina. Iznos godišnje članarine je utvrđen Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke.

Za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn, članarina iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn iznosi 20,00 kn. Prema odredbama članka 8. Statuta i članka 4. navedenog Pravilnika, svaki član je dužan platiti članarinu. U odnosu na broj registriranih članova, prihodi od članarina trebali su biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu članarina nisu poduzimane.

S obzirom na broj registriranih članova te na smanjenje prihoda od godišnjih članarina u odnosu na prethodno razdoblje, Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe Statuta koje se odnose na obvezu plaćanja članarine, s obzirom da Stranka ne poduzima mjere za naplatu potraživanja od članova Stranke.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se pristupiti poduzimanju odgovarajućih mjera vezano za naplatu godišnjih članarina i prihoda prema odredbama članaka 3. do 7. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu unutarnjih kontrola, godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga za Stranku u cjelini, sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, te prihode od članarina. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli Stranke, imenovano je pet članova unutarnje kontrole, po jedan član za svaku od regija (Dalmaciju, Istru i Primorje, Zagreb i Zagrebačku županiju, sjeverozapadnu Hrvatsku te za istočnu Hrvatsku). Za 2010. nisu sastavljeni planovi provedbe unutarnje kontrole, te nisu obavljane unutarnje kontrole. Stranka je donijela interne akte (pravilnike, naputke i odluke) vezano za poslovanje Stranke u cjelini, kojima su propisane obveze organizacijskih jedinica i Središnjice. Organizacijske jedinice nisu postupale prema odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, napucima i odlukama, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupanje s dokumentacijom. Veći broj organizacijskih jedinica nije dostavio u Središnjicu financijski plan, propisane financijske izvještaje, popis imovine i obveza, izvješće o prikupljenim članarinama i donacijama, te odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke, radi evidentiranja u poslovnim knjigama i sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, popisu imovine i obveza, te prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina. (točka 1. Nalaza)
 - Program rada Stranke je donesen u lipnju 2005. Programom su regulirana osnovna načela, programski i politički ciljevi, djelovanje političkog sustava, razvoj demokratskih odnosa, socijalna politika, gospodarska politika, položaj umirovljenika, zdravstvena politika i druga pitanja značajna za društvo iz područja kulture, vanjske politike, pravosuđa, prosvjete i znanosti, te informiranja.

Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2010. s planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje nije donesen. (točka 2. Nalaza)

- Stranka je dužna voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene. Jednake vrste poslovnih događaja u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica su evidentirane na različitim analitičkim računima iz računskog plana. Račune za rashode reprezentacije u pojedinim slučajevima nije kontrolirala i potpisala odgovorna osoba organizacijske jedinice, nisu navedeni razlozi ugošćavanja, te ne sadrže propisane podatke, odnosno količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga, kao i ukupni iznos naknade i poreza. (točka 2. Nalaza)
- Temeljni financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje) su sastavljeni prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica. Organizacijske jedinice, koje nisu pravodobno dostavile u Središnjicu podatke o poslovanju ostvarile su u 2010. prihode u iznosu 50.207,00 kn i rashode u iznosu 37.981,00 kn i nisu iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima za Stranku u cjelini.
Također, u konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci o vrijednosti imovine za Stranku u cjelini, jer za izradu konsolidirane Bilance podatke nije dostavilo 46 organizacijskih jedinica.
U Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani prihodi od transfera u iznosu 531.779,00 kn te rashodi od transfera u iznosu 541.395,00 kn, a odnose se na primljena i dana novčana sredstva između organizacijskih jedinica Stranke. Također, u Bilanci je iskazana vrijednost imovine za zajam u iznosu 20.000,00 kn, koji je jedna županijska organizacijska jedinica dala Središnjici Stranke. U konsolidiranim financijskim izvještajima za Stranku u cjelini, poslovne događaje (transfere, obveze i potraživanja) koji su rezultat unutarnjih transakcija između organizacijskih jedinica Stranke, trebalo je isključiti, radi točnog iskazivanja prihoda i rashoda, imovine i obveza. U Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani rashodi za usluge promidžbe u iznosu 25.000,00 kn, a odnose se na dani predujam za usluge koje se namjeravaju obaviti u 2011. Dani predujam je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u Bilanci u okviru potraživanja za dani predujam. Za navedeni iznos u Izvještaju o prihodima i rashodima su više iskazani rashodi, a u Bilanci je manje iskazana vrijednost imovine.
Pojedine organizacijske jedinice te Središnjica nisu obračunali amortizaciju za dugotrajnu imovinu. (točka 2. Nalaza)
- Stranka je obavila popis imovine i obveza u Središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica. Podaci su uneseni u popisne liste, a osim Središnjice, druge organizacijske jedinice nisu sastavile izvještaj o popisu. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva i nije obavljen popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, te izvještaj dostavilo zakonskom zastupniku. (točka 2. Nalaza)

- Stranka ima ustrojenu evidenciju o broju vijećnika koje ima u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija, te o pripadajućim prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Manji broj organizacijskih jedinica Stranke nije dostavio odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština, o financiranju Stranke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate navedenih prihoda.

Prihodi od godišnjih članarina su ostvareni u iznosu 201.379,00 kn. Od 252 organizacijske jedinice (bez županijskih koje ne skupljaju članarinu), 147 organizacijskih jedinica vodi evidenciju o uplati članarina, a za druge nema podataka o uplati članarina. U odnosu na broj registriranih članova, prihodi od članarina trebali su biti veći. Mjere za naplatu godišnjih članarina nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu i koncem 2010. je imala više organizacijskih jedinica i Središnjicu. Odredbama Statuta i programom Stranke regulirana su tijela, ustrojstvo, osnovna načela, programski i politički ciljevi, zadaće, način i metode njihova ostvarivanja, te druga pitanja iz područja kulture, vanjske politike, pravosuđa, prosvjete i znanosti, te informiranja. Od travnja 2008. predsjednik Stranke je Silvano Hrelja.

U Izvješčaju o prihodima i rashodima za 2010. su iskazani prihodi u iznosu 3.175.982,00 kn, rashodi u iznosu 3.259.277,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 83.295,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.009.350,00 kn, te je na koncu 2010. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.926.055,00 kn.

Tijekom 2010. Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, godišnjih članarina, članskih doprinosa, donacija i drugih izvora. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom i programom.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 35.000,00 kn od 12 pravih osoba. Stranka je izdavala potvrde, te vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Na web stranici Stranke su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama).

Stranka je djelomično postupila prema nalogima i preporukama danim u prethodnoj reviziji. Preporuke koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi pribavljanja odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstva iz proračuna za rad Stranke su u postupku izvršenja.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, popis imovine i obveza), te prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od godišnjih članarina 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, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja nalog i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/28

URBROJ: 613-02-03-11-7

Osijek, 15. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE
ZA 2010.

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 demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 12. rujna do 15. studenoga 2011.

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 ogranaka, 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 programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika, potpredsjednika Stranke, predsjednika, zamjenika predsjednika i članove glavnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora, predsjednika, potpredsjednika i jednog člana suda časti u prvom stupnju, te predsjednika, potpredsjednika i jednog člana visokog suda časti. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa bez ograničenja predsjednik. Nadležnim tijelima predlaže akte stranačke politike, usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik stranke je Vladimir Šišljagić.

Predsjedništvo Stranke je najuže izvršno tijelo izvršnog odbora Stranke. Priprema i predlaže osnove stranačke politike, predlaže izbornu strategiju, utvrđuje stranačku listu kandidata na državnim izborima i potvrđuje i mijenja stranačke liste kandidata na lokalnim izborima, predlaže kandidate za članove izvršnog odbora, predlaže imenovanje i razrješene 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.

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 1.239.228,00 kn, što je 64,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 1.239.228,00 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 590.168,00 kn, što je 30,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, 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 97.676,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (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 stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07 i 148/09), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (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 u iznosu 2.333,00 kn od Hrvatske narodne stranke za troškove izborne promidžbe u skladu s koalicijskim ugovorom i 38 fizičkih osoba u iznosu 95.343,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 244,00 kn do 4.161,00 kn. Sredstva su uplaćena na središnji račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.007.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.006.403,00 kn, što je za 597,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	294.600,00	294.603,00	100,0	14,7
2.	Materijalni rashodi	1.271.000,00	1.271.026,00	100,0	63,3
2.1.	- Rashodi za promidžbu	0,0	213.232,00	-	10,6
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	0,0	1.057.794,00	-	52,7
3.	Rashodi za amortizaciju	16.000,00	16.035,00	100,2	0,8
4.	Financijski rashodi	150.000,00	149.894,00	99,9	7,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	219.400,00	219.000,00	99,8	10,9
6.	Drugi rashodi	56.000,00	55.845,00	99,7	2,8
	Ukupno	2.007.000,00	2.006.403,00	100,0	100,0
	Manjak prihoda		77.709,00		

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 294.603,00 kn, što je 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 184.715,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 101.938,00 kn i božićnicu u iznosu 7.950,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 213.232,00 kn, što je 10,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na promidžbu putem plakata i letaka u iznosu 90.404,00 kn, na promidžbu putem agencija u iznosu 39.596,00 kn, na promidžbene poruke putem lokalnih glasila u iznosu 36.446,00 kn, promidžbene poruke putem lokalnih televizija u iznosu 32.534,00 kn, na promidžbu putem podjele reklamnog materijala (olovke, upaljači) u iznosu 10.576,00 kn i na promidžbene poruke putem lokalnih radio postaja u iznosu 3.676,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.057.794,00 kn, što je 52,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na zakup poslovnog prostora i zakup dvorana za promidžbene aktivnosti u iznosu 342.283,00 kn, usluge telefona, interneta i kablovske televizije u iznosu 229.742,00 kn, troškove materijala, energije (struja, plin, toplinska energija), tekućeg održavanja, sitnog inventara i komunalne usluge (voda, odvoz komunalnog otpada i naknade) u iznosu 150.924,00 kn, reprezentaciju u uredima i reprezentaciju u promidžbenim i drugim aktivnostima u iznosu 107.352,00 kn, usluge pripreme i tiskanja promidžbenog materijala i usluge glazbenika i prijevoza u promidžbenim aktivnostima u iznosu 67.533,00 kn, naknade po ugovorima o djelu za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 55.567,00 kn, naknadu za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe po putnim nalogima u iznosu 36.631,00 kn i druge materijalne rashode (premija osiguranja, pristojbe, izrada zastave i pečata, usluge javnog bilježnika, usluge knjigovodstvenog servisa, izrada cvjetnih aranžmana i vijenaca, poštanski troškovi i najam vozila i opreme) u iznosu 67.762,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su izvršeni u iznosu 16.035,00 kn, što je 0,8% ukupno izvršenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 149.894,00 kn, što je 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na kamate i tečajne razlike po kreditu poslovne banke iz 2007. u iznosu 143.189,00 kn i usluge platnog prometa, opomene i zatezne kamate u iznosu 6.705,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 219.000,00 kn, što je 10,9% ukupno izvršenih 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 izvršeni u iznosu 55.845,00 kn, što je 2,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode iz ranijih godina.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 77.709,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 109.250,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 186.959,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 311.854,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.093,00	22.947,00	67,3
2.	Financijska imovina	434.823,00	288.907,00	66,4
2.1.	Novčana sredstva	264.505,00	217.995,00	82,4
2.2.	Potraživanja	170.318,00	70.912,00	41,6
	Ukupno imovina	468.916,00	311.854,00	66,5
3.	Obveze	578.166,00	498.813,00	86,3
4.	Vlastiti izvori (manjak prihoda)	-109.250,00	-186.959,00	171,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	468.916,00	311.854,00	66,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 22.947,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine manja je za 11.146,00 kn ili 32,7%. Tijekom godine vrijednost nefinancijske imovine je povećana za nabavljenu opremu u vrijednosti 4.889,00 kn, a smanjena je zbog obračunane amortizacije u iznosu 16.035,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 288.907,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 211.135,00 kn, novac u blagajni u iznosu 6.860,00 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 61.967,00 kn i druga potraživanja 8.945,00 kn

Obveze u iznosu 498.813,00 kn se odnose na obveze za plaće zaposlenih u iznosu 26.010,00 kn, materijalne rashode u iznosu 410.836,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 61.967,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda u iznosu 186.959,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manjak prihoda je povećan za 77.709,00 kn ili 71,1%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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. 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 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 Stranke.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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 ustrojenih ogranaka na razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Na području Slavonije i Baranje u devet gradova (Osijek, Đakovo, Našice, Valpovo, Slavonski Brod, Virovitica, Slatina, Vinkovci i Požega) ustrojeni su uredi i imenovani su povjerenici Stranke. Na koncu 2010. Stranka je imala šest zaposlenika (tajnika). Predsjednik stranke je Vladimir Šišljagić. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2010. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 2.007.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.928.694,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.006.403,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 77.709,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.239.228,00 kn, što čini 64,2% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 590.168,00 kn ili 30,6%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 97.676,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od Hrvatske narodne stranke za troškove izborne promidžbe u skladu s koalicijskim ugovorom u iznosu 2.333,00 kn i 38 fizičkih osoba u iznosu 95.343,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 244,00 kn do 4.161,00 kn. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Stranka za 2010. nije naplaćivala članarinu. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 109.250,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 186.959,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti za 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 Programom rada za 2010. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje, iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda. Također su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od fizičkih osoba.
- Revizijom uočeni propust sustava unutarnjih kontrola i nepravilnost u računovodstvenom poslovanju nisu značajnije utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Povjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/29
URBROJ: 613-02-03-11-6

Pazin, 24. studeni 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2010.

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 2010.

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 12. rujna do 24. studenoga 2011.

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 Programsku deklaraciju rada i financijski plan za 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom. S obzirom da su programska deklaracija i Statut temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, potrebno je uz financijski plan, donošenje i godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti.

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 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.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.160.926,00	1.239.228,00	106,7	31,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.439.074,00	2.399.642,00	98,4	61,5
3.	Prihodi od članarina	200.005,00	192.005,00	96,0	4,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	30.000,00	31.855,00	106,2	0,8
5.	Drugi prihodi	7.000,00	37.084,00	529,8	1,0
Ukupno		3.837.005,00	3.899.814,00	101,6	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.239.228,00 kn i čine 31,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.399.642,00 kn, koji čine 61,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, 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 14 gradova s područja Istarske i Primorsko goranske županije, 12 gradova je podmirilo obveze tijekom 2010., a dva grada tijekom 2011. Od 33 općine, 23 općine su podmirile obvezu tijekom 2010., a jedna tijekom 2011. Devet općina nije planiralo sredstva u proračunu. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 192.005,00 kn i čine 4,9% 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. Pojedini dužnosnici nisu podmirili obvezu u skladu sa spomenutom Odlukom.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07 i 148/09), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o naplaćenim članarinama su vođene i izdavane su potvrde o primitku članarina, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 31.855,00 kn, što je 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 31.855,00 kn, odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba u iznosu 29.100,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 2.755,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) četiri pravne osobe iznosili su od 300,00 kn do 27.800,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) 16 fizičkih osoba iznosili su od 50,00 kn do 700,00 kn. Sve donacije su primljene u novcu. Podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 37.084,00 kn i čine 1,0% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od povrata sredstava Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, naplaćenih potraživanja iz prethodnog razdoblja, kamata na depozite i po viđenju i pozitivne tečajne razlike.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.004.619,00 kn, što je za 54.614,00 kn ili 1,9% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

					u kn
Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.300.000,00	1.334.789,00	102,7	44,4
2.	Materijalni rashodi	1.500.000,00	1.539.400,00	102,6	51,3
2.1.	Rashodi za promidžbu	0,00	227.295,00	-	7,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	1.312.105,00	-	43,7
3.	Rashodi za amortizaciju	70.000,00	64.023,00	91,5	2,1
4.	Financijski rashodi	50.000,00	47.751,00	95,5	1,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	30.000,00	18.656,00	62,2	0,6
	Ukupno	2.950.000,00	3.004.619,00	101,9	100,0
	Višak prihoda		895.195,00		-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.334.789,00 kn, što je 44,4% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 794.619,00 kn, poreze prirezi i doprinose iz i na plaću 504.091,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, jubilarne nagrade, otpremnina i drugo) u iznosu 36.079,00 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 227.295,00 kn, što je 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja za redovne promidžbene aktivnosti, te aktivnosti povodom 20. obljetnice Stranke.

Rashodi se odnose na usluge tiskanja u iznosu 137.733,00 kn, oglašavanja u dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 37.482,00 kn, u elektronskim medijima u iznosu 32.076,00 kn, te usluge tiska promidžbenog materijala (plakati, letci i drugo) u iznosu 20.003,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.312.105,00 kn, što je 43,7 % ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 195.972,00 kn, materijal i energiju u iznosu 192.729,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 183.105,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 163.055,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 138.971,00 kn, računalne, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 83.458,00 kn, usluge informiranja 74.735,00 kn, komunalne usluge u iznosu 49.072,00 kn, naknadu za prijevoz 47.636,00 kn, članarine 47.420,00 kn, naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 45.386,00 kn, službena putovanja 39.983,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 22.133,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 13.671,00 kn, premije osiguranja u iznosu 11.089,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 3.690,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 64.023,00 kn se odnosi na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 47.751,00 kn se odnose na kamate po kreditima u iznosu 36.237,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 11.119,00 kn, te druge financijske rashode u iznosu 395,00 kn.

- Donacije

Donacije su iskazane u iznosu 18.656,00 kn. Odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama, sportskim udrugama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 1.000,00 kn do 8.500,00 kn (za liječenje fizičkoj osobi).

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2010. je ostvaren u iznosu 895.195,00 kn. Viškom prihoda je pokriven manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 696.060,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 199.135,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 813.881,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	504.394,00	364.128,00	72,2
2.	Financijska imovina	663.341,00	449.753,00	67,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	555.412,00	353.879,00	63,7
2.2.	Potraživanja	62.429,00	63.825,00	102,2
2.3.	Zajmovi	45.500,00	17.600,00	38,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	14.449,00	-
	Ukupno imovina	1.167.735,00	813.881,00	69,7
3.	Obveze	1.596.288,00	451.583,00	28,3
4.	Vlastiti izvori	- 428.553,00	362.298,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.167.735,00	813.881,00	69,7

Vrijednost imovine je u odnosu na 2009. smanjena za 353.854,00 kn ili 30,3%, jer je smanjena financijska imovina (najznačajnije su smanjena sredstva na žiro računu kod poslovne banke) u iznosu 213.588,00 kn, te nefinancijska imovina u iznosu 140.266,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 364.128,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 725.777,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 454.936,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 16.456,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 16.500,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 849.541,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 353.879,00 kn, potraživanja u iznosu 63.825,00 kn, zajmove u iznosu 17.600,00 i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu u prihoda u iznosu 14.449,00 kn. Zajmovi se odnose na pravnu osobu u iznosu 15.000,00 kn, te fizičku osobu (zaposlenika Stranke) u iznosu 2.600,00 kn. Prema ugovoru o zajmu, pravna osoba koristi zajam do konca 2011. Fizička osoba obavila je povrat zajma koncem kolovoza 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana koncem godine manja je u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine za 140.266,00 kn ili 27,8%, zbog amortizacije u iznosu 64.023,00 kn i ispravka vrijednosti opreme nabavljene prije početka 2008. u iznosu 104.418,00 kn, te povećana zbog nabavke opreme i namještaja u iznosu 28.175,00 kn.

Obveze u iznosu 451.583,00 kn se odnose na obveze za kredite prema banci u zemlji u iznosu 150.000,00 kn, (koje su vraćene koncem siječnja 2011.), obveze za financijski leasing (službeni automobil nabavljen u prethodnim razdoblju) u iznosu 30.917,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 168.302,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 102.364,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2010. u iznosu 362.298,00 kn.

Nalaz za 2010.

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 godišnji program rada te prihode.

1. Godišnji program rada

- 1.1. Stranka je upisana u registar političkih stranaka 19. veljače 1990. 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. Između ostaloga, Sabor donosi i programsku deklaraciju. Stranka je donijela Programsku deklaraciju rada i financijski plan za 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom. S obzirom da su programska deklaracija i Statut temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, potrebno je uz financijski plan, donošenje i godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.837.005,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.899.814,00 kn, što je za 62.809,00 kn ili 1,6% više od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 2.399.642,00 kn, koji čine 61,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka 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 14 gradova s područja Istarske i Primorsko goranske županije, 12 gradova je podmirilo obveze tijekom 2010., a dva grada tijekom 2011. Od 33 općine, 23 općine su obvezu Stranki podmirile tijekom 2010., a jedna tijekom 2011. Devet općina nije planiralo sredstva u proračunu.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 192.005,00 kn i čine 4,9% 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. Zaposlenici Stranke od kolovoza 2010. plaćaju dodatne članarine u skladu s navedenom Odlukom. Pojedini dužnosnici nisu podmirili obveze.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati navedenu Odluku o dodatnoj članarini.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi kako je Odluka donijela povećanje prihoda od članarina, te smatra kako u ovom trenutku nije potrebno preispitivanje navedene Odluke, jer se očekuje njeno poštivanje u svim podružnicama i na taj način povećati i prihodi podružnica.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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 2010. 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 odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom. S obzirom da su programska deklaracija i Statut temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, potrebno je uz financijski plan, donošenje i godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.899.814,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 3.004.619,00 kn, te višak prihoda iznosi 895.195,00 kn. Viškom prihoda u iznosu 895.195,00 kn pokriven je manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 696.060,00 kn, te višak prihoda za prijenos u buduće razdoblje iznosi 199.135,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 3.638.870,00 kn ili 93,3%, ostvareni iz proračuna, od čega iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.399.642,00 kn ili 61,5%, te državnog proračuna u iznosu 1.239.228,00 kn ili 31,8%. Druge prihode u iznosu 260.944,00 kn ili 6,7% čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 31.855,00 kn, odnose se na dobrovoljne priloge u novcu (donacije) od četiri pravne osoba u iznosu 29.100,00 kn i 16 fizičkih osoba u iznosu 2.755,00 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 za funkcioniranje Stranke. Najznačajnije aktivnosti se odnose na obilježavanje 20. godišnjice osnivanja Stranke, neposrednu suradnju s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na godišnji program rada i prihode 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

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
Nalaz za 2010.	10
III. MIŠLJENJE	13

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. Stranka je politička stranka 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.

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 Stranke.

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. U 2010. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 34 gradske i 48 općinske, ili ukupno 95 organizacijskih jedinica.

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 organizacijskih jedinica. Ima 200 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, mijenja i dopunjuje Statut, program rada, bira predsjednik, potpredsjednici Stranke, Glavni, Statutarni i Nadzorni odbori, razmatra i usvaja izvještaj rada Glavne skupštine, 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 izvršni organ Glavnog odbora i bira se na četiri godine. Izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora, te prati i koordinira rad organizacijskih jedinica, o čemu izvješćuje 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 2010. Stranka je imala devet zaposlenika, od kojih sedam radi u sjedištu u Vukovaru, a dva 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 2010. obavljao je Danko Nikolić.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka ima u većinskom vlasništvu trgovačko društvo pod nazivom SEDES, društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i ugostiteljstvo, Vukovar, Lučka 2 (dalje u tekstu: Društvo). Vrijednosti temeljnog kapitala Društva koncem 2009. je iznosila 538.300,00 kn. Društvo je osnovano prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1997., a registrirano je u Trgovačkom sudu u Osijeku u rujnu 1997. Ugovorom od 17. prosinca 2010., izvršen je prijenos poslovnog udjela u iznosu 175.300,00 kn Srpskom narodnom vijeću iz Zagreba, bez naknade. Izmjenom Izjave o osnivanju Društva i njenim preoblikovanjem u Društveni ugovor, Društvo je postalo društvo s više od jednog člana društva. Organi Društva su Skupština i uprava. Na Skupštini društva, Stranka ima šest glasova, a drugi stjecatelj tri glasa. Uprava Društva se sastoji od jednog člana, kojeg imenuje Stranka.

Registrirane djelatnosti Društva su trgovina na veliko i malo raznim robama, pružanje ugostiteljskih usluga, cestovni prijevoz roba, te organizacijske usluge.

Tijekom 2010. Središnjica Stranke je nabavila uredski i promidžbeni materijal te ugostiteljske usluge od Društva u vrijednosti 60.258,93 kn.

U 2010. Društvo je iskazalo prihode u iznosu 906.510,61 kn, rashode u iznosu 900.236,24 kn te dobit u iznosu 6.274,37 kn. Iskazani prihodi i rashodi Društva u 2010. su manji za 50,0% od prihoda i rashoda iskazanih u 2009. U 2009. je iskazan manjak u iznosu 19.121,00 kn.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji Stranke za 2010. su sastavljeni na temelju knjigovodstvenih podataka Središnjice i financijskih izvještaja 49 organizacijskih jedinica.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.615.138,00 kn, što je za 635.138,00 kn ili 32,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.240.000,00	1.239.228,00	99,9	47,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	610.000,00	1.237.424,00	202,9	47,3
3.	Prihodi od članarine	100.000,00	106.410,00	106,4	4,1
4.	Prihodi od donacija	20.000,00	28.900,00	144,5	1,1
5.	Drugi prihodi	10.000,00	3.176,00	31,8	0,1
	Ukupno	1.980.000,00	2.615.138,00	132,1	100,0

U odnosu na 2009., ukupni prihodi su ostvareni manje za 484.786,00 kn ili 15,6%. Najznačajnije smanjenje se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 400.996,00 kn ili 24,5%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.239.228,00 kn i čine 47,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.237.424,00 kn i čine 47,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene u 25 organizacijskih jedinica u iznosu 800.831,00 kn ili 64,7% i Središnjici u iznosu 436.593,00 kn ili 35,3%.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 28.900,00 kn i čine 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije od šest fizičkih osoba u iznosu 18.900,00 kn i donaciju trgovačkog društva u iznosu 10.000,00 kn. Fizičke osobe donirale su od 400,00 kn do 7.200,00 kn.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.117.722,00 kn, što je za 137.722,00 kn ili 7,0% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u Središnjici u iznosu 692.664,00 kn i 45 organizacijskih jedinica u iznosu 264.868,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja i drugo) u iznosu 384.211,00 kn, usluge (telefona, pošte, prijevoza i druge usluge) u iznosu 270.309,00 kn, reprezentaciju u iznosu 196.747,00 kn, materijal i energiju u iznosu 79.583,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja te druge nespomenute rashode i naknade) u iznosu 26.682,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 109.652,00 kn, odnosi se na obračunanu amortizaciju na imovinu u upotrebi, koja je nabavljena poslije 2008. Amortizacija je obračunana po propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 44.051,00 kn, izvršeni su u Središnjici u iznosu 29.992,00 kn i 41 organizacijskoj jedinici u iznosu 14.059,00 kn. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 24.216,00 kn, kamate u iznosu 10.332,00 kn, te druge financijske rashode u iznosu 9.503,00 kn.

- Donacije

Donacije iskazane u iznosu 131.943,00 kn se odnose na tekuće donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 500,00 kn do 4.647,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 6.804,00 kn, odnose se na potrošni materijal, isplaćene naknade za korištenje privatnog osobnog automobila za potrebe Stranke u organizacijskim jedinicama, te druge nespomenute rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.187.439,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.336.587,00	1.269.120,00	95,0
2.	Financijska imovina	902.807,00	918.319,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva i jamčevni polozi	290.520,00	251.556,00	86,6
2.2.	Potraživanja	73.987,00	128.463,00	173,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	538.300,00	538.300,00	100,0
Ukupno imovina		2.239.394,00	2.187.439,00	97,7
3.	Obveze	495.062,00	218.121,00	44,1
4.	Vlastiti izvori	1.744.332,00	1.969.318,00	112,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.239.394,00	2.187.439,00	97,7

Vrijednosti imovine i vlastiti izvori Stranke smanjeni su u 2010. za 51.955,00 kn ili 2,3%. Smanjenje imovine uvjetovano je smanjenjem nefinancijske imovine za 67.467,00 kn, te povećanjem financijske imovine za 15.512,00 kn. Izvori su smanjeni radi smanjenja obveza za 276.941,00 kn, te povećanja vlastitih izvora za 224.986,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 888.213,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 182.233,00 kn, zemljište u vrijednosti 106.717,00 kn i drugu opremu u vrijednosti 91.957,00 kn.

Iskazana financijska imovina se odnosi na udjel u vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 538.300,00 kn, novčana sredstva na računima i u blagajnama u iznosu 226.167,00 kn, potraživanja u iznosu 128.463,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 25.389,00 kn. Potraživanja se odnose na prenesena novčana sredstva organizacijskim jedinicama (24 organizacijske jedinice) u iznosu 106.488,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.975,00 kn. Tijekom obavljanja financijske revizije, za iskazana potraživanja od 18 organizacijskih jedinica primljena je uredna dokumentacija o utrošenim sredstvima u iznosu 87.706,00 kn, a preostala potraživanja su u postupku izvršenja. Jamčevni polozi se odnose na uplatu novčanih sredstava trgovačkom društvu pri nabavi službenog automobila (na operativni leasing) u skladu s odredbama ugovora iz 2008. i gradu Vukovaru (pri nabavi zemljišta) u 2010.

Obveze Stranke se odnose na operativni leasing (nabava automobila ranijih godina) u iznosu 91.147,00 kn, obveze prema zaposlenima (bruto plaća za prosinac) u iznosu 62.702,00 kn, obveze prema dobavljačima (za redovno poslovanje) u iznosu 33.584,00 kn, obveze organizacijskih jedinica (šest) u iznosu 24.660,00 kn, te druge obveze u iznosu 6.028,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 209.681,00 kn i podmirene su početkom 2011.

Koncem 2010. vlastiti izvori su povećani za 224.986,00 kn ili 12,9%. Povećanje je uvjetovano povećanjem viška prihoda za 497.416,00 kn, te smanjenjem izvora (u visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu prije 2008.) u iznosu 12.614,00 kn i revalorizacijskih rezervi za 259.816,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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 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 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. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 obavljanje cjelovitog popisa imovine, usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem, evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te pravilno iskazivanje prihoda, rashoda, viška prihoda nad rashodima i imovine. Nadalje, naloženo je obavljanje nadzora nad poslovanjem organizacijskih jedinica.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza, a knjigovodstvena stanja su usuglašena sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Poslovni događaji su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Amortizacija imovine je obračunana prema propisanim stopama, te evidentirana na odgovarajućim računima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja i iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih 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 točnost i zakonitost preuzetih obveza prije plaćanja i evidentiranja u poslovnim knjigama. 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. Do obavljanja revizije, 45 nadzornih odbora organizacijskih jedinica je raspravljalo o poslovanju jedinica u 2010., od kojih je 31 dostavilo pisano izvješće u Središnjicu. Prema dostavljenim izvješćima, nisu utvrđene nepravilnosti u poslovanju organizacijskih jedinica u 2010.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 95 organizacijskih jedinica, koje su organizirane kao županijske, gradske i općinske organizacije. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda) putem internetskog bankarstva kod 49 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te u slučaju neobičnih promjena obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje. Pored navedenog, tijekom 2010. 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 su odgovorni predsjednici organizacijskih jedinica. Pored ustrojene organizacije i kontrole trošenja novčanih sredstava, 24 organizacijske jedinice nisu dostavile uredne knjigovodstvene isprave o primljenim sredstvima za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže daljnja unaprjeđenja nadzora poslovanja organizacijskih jedinica tijekom godine, odnosno Stranke u cjelini.

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere za unaprjeđenje sustava unutarnjeg nadzora kroz dosljednu primjenu općih akata, odluka, pravodobno postupanje nadležnih tijela i veću odgovornost predsjednika pojedinih organizacijskih jedinica.

U tijeku obavljanja revizije, organizacijskim jedinicama, koje nisu dostavile knjigovodstvene isprave o utrošenim novčanim sredstvima i namjenskom trošenju istih, upućen je zahtjev o obaveznom pravdanju namjenskog trošenja novčanih sredstava, te su upozoreni na mogućnost donošenja mjere uskraćivanja doznake novčanih sredstva na njihove podračune. Najveći broj organizacijskih jedinica postupio je u skladu s pisanim zahtjevom, a od drugih se i dalje zahtjeva na ispunjenu obveza.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je za 2010. vodila poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), (dalje u tekstu: Uredba).

U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama su uređeni internim aktima.

Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava, dopisima generalnog tajnika te Odluci Predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica i izvršnih odbora organizacijskih jedinica su zaduženi za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i provedbu internih akata Stranke te dostavu točnih podataka (po isteku tromjesečja i godine) u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu. Podatke o poslovanju za 2010., dostavilo je 45 organizacijskih jedinica (koje imaju otvorene podračune), koje su tijekom godine samostalno obavljale financijsko materijalno poslovanje, te evidentirale podatke o nastalim poslovnim događajima. Dostavljeni podaci o ostvarenim prihodima u iznosu 647.929,00 kn, izvršenim rashodima u iznosu 443.641,00 kn, imovini u iznosu 135.563,00 kn i obvezama u iznosu 24.660,00 kn objedinjeni su i iskazani u financijskim izvještajima Stranke kao cjeline za 2010.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2010. više su iskazani udjeli u trgovačkom društvu za 175.300,00 kn, dani predujam i obveze prema dobavljačima za 9.089,00 kn te jamčevni plog za 3.800,00 kn. Prema odredbi stavka 2. članka 3. Uredbe, neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelima urednog knjigovodstva, a prema odredbi stavka 2. članka 4. obvezne su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Udjel u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke je iskazan u iznosu 538.300,00 kn, umjesto u iznosu 363.000,00 kn ili više za 175.300,00 kn. Prema ugovoru o prijenosu udjela od 17. prosinca 2010. (ovjerenom kod javnog bilježnika), prenesen je na udrugu poslovni udjel u iznosu 175.300,00 kn, bez naknade. Promjena članova društva je upisana u Trgovačkom sudu 11. siječnja 2011., tako da su članovi društva Stranka i udruga. Preneseni poslovni udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama Stranke u 2010.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravodobno iskazati imovinu i obveze u skladu s odredbama Uredbe.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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 2009. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na obavljanje nadzora u organizacijskim jedinicama Stranke. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu. Stranka tijekom 2010. nije organizirala provođenje nadzora poslovanja pojedinih organizacijskih jedinica, što nije u skladu s odlukama i internim aktima Stranke. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednosti imovine Stranke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. više je iskazana za 188.189,00 kn. Više iskazane vrijednosti imovine se odnose na vrijednost udjela u iznosu 175.300,00 kn i potraživanja za dani predujam trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke u iznosu 9.089,00 kn te potraživanje za uplaćenu jamčevinu gradu u iznosu 3.800,00 kn. Istodobno su i obveze prema trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke više iskazane za 9.089,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i obveze Stranke za 2010. su iskazani u većem iznosu za 28.540,00 kn. Rashodi su više iskazani, jer se pri evidentiranju pojedinih poslovnih događaja nije primijenilo računovodstveno načelo nastanka događaja (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je politička stranka 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. Stranka je donijela Program rada i Financijski plan za 2010. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn. Financira se iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i donacija. Koncem 2010. Stranka je imala devet zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je predsjednik Vojislav Stanimirović. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.615.138,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.117.722,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 497.416,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 2.476.652,00 kn ili 94,7%, ostvareni iz proračuna, od čega iz državnog u iznosu 1.239.228,00 kn ili 47,4% i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.237.424,00 kn ili 47,3%. Druge prihode u iznosu 138.486,00 kn ili 5,3%, čine prihodi od članarine, donacija i drugi prihodi. Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 28.900,00 kn i čine 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije od šest fizičkih osoba u iznosu 18.900,00 kn i donaciju trgovačkog društva u iznosu 10.000,00 kn. Fizičke osobe donirale su od 400,00 kn do 7.200,00 kn. Stranka je vodila evidencije i izdavala potvrde o pritku članarina i donacija u skladu s propisima.

U skladu s programom rada i financijskim planom, ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti vezanih za izbore (redovne i dopunske), nabavu nekretnine, osnivanje novih organizacija, održavanje raznih sjednica tijela Stranke (organiziranih u Stranci i kod drugih organizacija), zaposlene i druge aktivnosti vezane za funkcioniranje Stranke. Izvještaj o prihodima i rashodima s popisom donatora za 2010. je objavljen na web stranicama Stranke. Preporuke koje se odnose na obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke su u postupku izvršenja. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na iskazivanje imovine, obveza i rashoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Zagreb, studeni 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/30
URBROJ: 613-02-03-11-5

Zagreb, 14. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE ZA 2010.

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 Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 14. studenoga 2011.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, te rukovodi njome. Stranka ima dva potpredsjednika, koji zamjenjuju predsjednika po njegovom ovlaštenju. Od lipnja 2007. predsjednik je Zoran Milanović.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacije. Za 2010. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 37.355.785,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 38.476.595,00 kn, što je za 1.120.810,00 kn ili 3,0% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	23.875.785,00	23.875.785,00	100,00	62,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	9.000.000,00	9.776.634,00	108,6	25,4
3.	Prihodi od članarina	2.100.000,00	2.137.575,00	101,8	5,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	350.000,00	495.623,00	141,6	1,3
5.	Drugi prihodi	2.030.000,00	2.190.978,00	107,9	5,7
	Ukupno	37.355.785,00	38.476.595,00	103,0	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 23.875.785,00 kn, što je 62,0% ukupnih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor. Stranci su dodijeljena sredstva za rad, razmjerno broju njenih članova, koji su zastupnici u Hrvatskom saboru. U odnosu na 2009., iz navedenog izvora su u 2010. ostvareni prihodi veći za 1.508.606,00 kn ili 6,7%.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.776.634,00 kn, što je 25,4% ukupnih prihoda. Manji su u odnosu na 2009. za 3.612.029,00 kn.

U okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi za redovito godišnje financiranje rada područnih organizacija Stranke u iznosu 9.149.144,00 kn i za naknadu troškova izborne promidžbe lokalnih izbora provedenih u 2009. u iznosu 627.490,00 kn.

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave namijenjeni za redovito godišnje financiranje rada područnih organizacija Stranke su ostvareni od 239 lokalnih jedinica. Sredstva za redovito financiranje političkih stranaka se raspoređuju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema broju vijećnika koje određena politička stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije, prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe vezano za lokalne izbore su ostvareni dijelom od jedinica lokalne samouprave, a dijelom od drugih stranaka. Prihodi od drugih stranaka su većinom naplaćeni na temelju ugovora o cesiji i sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne kampanje na lokalnim izborima provedenim u 2009.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.137.575,00 kn. Prema odredbama Statuta, član Stranke je dužan redovito plaćati članarinu. Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore iz srpnja 2008., članarine su utvrđene ovisno o mjesečnim primanjima člana. 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. Ustrojen je registar članova Stranke. Stranka je u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja, evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07 i 148/09), za 2010. 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 495.623,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno uplaćuju novac na račun Stranke, te pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Donacije su primljene od 19 pravnih osoba u iznosu 395.088,00 kn i 57 fizičkih osoba u iznosu 100.535,00 kn. Najviši iznos donacije od pojedine pravne osoba je iznosio 100.000,00 kn, a od fizičke osobe 60.000,00 kn. Donacije su primljene u novcu u iznosu 407.063,00 kn i u uslugama u iznosu 88.560,00 kn. Donacija u uslugama je primljena od pravne osobe na temelju ugovora o najmu automobila. Stranka je objavila podatke o donatorima na svojoj web stranici. U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja, evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), za primljene donacije su izdavane potvrde i vođene propisane evidencije.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.190.978,00 kn, a odnose se na prihode od imovine u iznosu 1.983.106,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 168.346,00 kn, te naplatu otpisanih potraživanja, otpis obveza i drugo u iznosu 39.526,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.427.569,00 kn, nadoknada režijskih troškova od zakupaca i naplate zakupa iz ranijih godina u iznosu 545.811,00 kn, te od kamata u iznosu 9.726,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima. Poslovni prostori su dani u zakup na više lokacija, zakupnine su obračunavane u skladu sa zaključenim ugovorima.

Računi su ispostavljeni zakupcima s obračunanim porezom na dodanu vrijednost, jer je Stranka, prema Rješenju Ministarstva financija, obveznik navedenog poreza od ožujka 2009.

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 26.500.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, rashodi su izvršeni u iznosu 28.131.046,00 kn, što je za 1.631.046,00 kn ili 6,1% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.900.000,00	5.897.240,00	99,9	21,0
2.	Materijalni rashodi	16.000.000,00	17.600.085,00	110,0	62,5
3.	Rashodi za amortizaciju	100.000,00	140.197,00	140,2	0,5
4.	Financijski rashodi	1.000.000,00	977.476,00	97,7	3,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.200.000,00	3.289.747,00	102,8	11,7
6.	Drugi rashodi	300.000,00	226.301,00	75,4	0,8
	Ukupno	26.500.000,00	28.131.046,00	106,1	100,0
	Višak prihoda	10.855.785,00	10.345.549,00	95,3	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 5.897.240,00 kn, što je 21,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 4.981.226,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 851.304,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.710,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 17.600.085,00 kn, što je 62,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.365.867,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.422.654,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.297.374,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 347.182,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 2.167.008,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.562.133,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.723.468,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.044.258,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 962.125,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 889.802,00 kn, računalne usluge u iznosu 776.845,00 kn, komunalne usluge u iznosu 471.931,00 kn, te druge usluge u iznosu 2.935.305,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na reprezentaciju.

Materijalni rashodi se odnose na usluge nabavljene za redovne aktivnosti Stranke, te aktivnosti izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 3.289.747,00 kn, što je 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) za potrebe pripreme i provođenja predsjedničkih izbora u iznosu 2.942.590,00 kn, te druge donacije u iznosu 347.157,00 kn. U odnosu na 2009. kada su rashodi za donacije iznosili 3.221.321,00 kn, veći su za 68.426,00 kn ili 2,1%.

Značajniji rashodi za donacije (pomoći) za potrebe pripreme i provođenja predsjedničkih izbora u iznosu 2.901.019,00 kn se odnose na plaćene troškove televizijskih i radio reklama u iznosu 1.921.668,00 kn, novčanu donaciju Stranke u iznosu 650.000,00 kn uplaćenu na račun izbornog stožera, usluge studenata na provedbi telefonske kampanje u iznosu 203.221,00 kn, te troškove plakatne kampanje u iznosu 126.130,00 kn. Nabavljeni promidžbeni materijal i usluge plaćeni su i isporučeni na temelju zaključenih ugovora i ovjerenih računa, a usluge studenata na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Drugi rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 347.157,00 kn se odnose na donacije fizičkim i pravnim osobama. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 183.250,00 kn se odnose na donacije za kupnju montažnog klizališta u Vukovaru. Prema ugovoru o donaciji iz prosinca 2009., Stranka je Vukovaru donirala 366.500,00 kn, od čega 183.250,00 kn u 2009., a razliku u 2010., nakon primitka izvješća o utrošenim sredstvima. Prema izvješću, donirana su sredstva u cijelosti utrošena za navedenu namjenu, a zapisnik o primopredaji montažnog klizališta sastavljen je u prosincu 2009.

- Višak prihoda

Višak prihoda je ostvaren u iznosu 10.345.549,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio 17.048.381,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.702.832,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.866.881,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Obveze za rashode u iznosu 9.203.761,00 kn se odnose na obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.709.096,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 3.770.349,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 530.761,00 kn, te obveze za porez na dodanu vrijednost, kamate i drugo u iznosu 193.555,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode, na dospjele obveze nastale ranijih godina se odnosi 1.337.608,00 kn. Obveze iz ranijih godina se najvećim dijelom odnose na rashode područnih organizacija koje nisu imale dovoljno prihoda za podmirenje obveza, a većina navedenih obveza je podmirena do vremena obavljanja revizije, odnosno listopada 2011.

U okviru obveza za kredite banaka i zajmove u iznosu 6.656.869,00 kn, na obveze prema kreditima ugovorenim ranijih godina se odnosi 4.407.989,00 kn, prema kreditima ugovorenim u 2010. se odnosi 2.028.190,00 kn, a na zajmove 220.690,00 kn. Obveze za kredite ugovorene ranijih godina se odnose na dugoročne kredite za financiranje izborne promidžbe u iznosu 3.650.000,00 kn, za kupnju poslovnog prostora u iznosu 657.919,00 kn, te za financiranje obrtnih sredstava u iznosu 100.070,00 kn. Obveze po kreditima za financiranje izborne promidžbe i obrtnih sredstva su u cijelosti podmirene u 2011., a kredit za kupnju poslovnog prostora treba otplatiti do 2019. Obveze prema kreditima ugovorenim u 2010. se odnose na kratkoročne kredite za financiranje obrtnih sredstava u iznosu 1.586.509,00 kn i dugoročni kredit za kupnju poslovnog prostora u iznosu 441.681,00 kn. Obveze po kratkoročnim kreditima su u cijelosti podmirene u 2011., a kredit za kupnju poslovnog prostora Stranka treba otplatiti do 2020.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 5.669.970,00 kn se odnose na nenaplaćena dugoročna potraživanja s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Vlastiti izvori u iznosu 18.336.281,00 kn su veći za 9.343.230,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom 2010. Na povećanje vlastitih izvora je utjecao ostvareni višak prihoda. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 25.039.113,00 kn i manjka prihoda u iznosu 6.702.832,00 kn. Manjak prihoda je planirano u cijelosti pokriti viškom prihoda za 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je računska točnost dokumentacije i evidencija. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa vezano za rashode za zaposlene, materijalne rashode i donacije. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, procedura i drugih internih akata. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima, te su pribavljeni dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem dokumentacije, te informacija i obrazloženja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Stranke. Provjerom izvršenja naloga i preporuka za 2008., utvrđeno je da je preporuka koja se odnosila na aktivnosti vezano za usklađenje i podmirenje međusobnih potraživanja i obveza s Ministarstvom financija, u postupku izvršenja, te da je Stranka i nadalje u obvezi postupiti prema navedenoj preporuci. U vrijeme obavljanja revizije za 2010. (listopad 2011.) u tijeku su aktivnosti vezane za usklađivanje navedenih potraživanja i obveza.

Nalaz za 2010.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i obveze.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnji program rada za 2010. nije donesen kao zaseban dokument, nego je donesen financijski plan u okviru kojeg je za financiranje projekata Stranke planirano 1.510.000,00 kn, a za financiranje materijalnih i drugih rashoda 24.990.000,00 kn. U okviru projekata planirana su sredstva za Forum mladih, Forum seniora, Forum žena, međunarodnu suradnju, izvještajnu Konvenciju, programe političke edukacije i Savjet Stranke. Obveza donošenja godišnjeg programa rada je regulirana propisima u 2011., odnosno odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

U pojedinim slučajevima, rashodi nisu bili evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego u trenutku plaćanja. Tako su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani rashodi u iznosu 363.402,00 kn, koji se odnose na 2009. Odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija 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 Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalog vezano za evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 37.355.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.476.595,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 23.875.785,00 kn, što je 62,0% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.776.634,00 kn, a od članarina u iznosu 2.137.575,00 kn.

U okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 9.149.144,00 kn se odnose na sredstva za redovito godišnje financiranje rada područnih organizacija Stranke.

Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je uređeno financiranje rada političkih stranaka iz državnog proračuna, a primjenjuju se i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 8. do 13. navedenog Zakona, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Stranka nije ustrojila evidencije o broju vijećnika koje ima u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija, te o pripadajućim prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. Pojedine lokalne jedinice nisu dostavile odluku o raspoređenim sredstvima za financiranje političkih stranaka temeljem navedenog Zakona, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti, te točnost naplate navedenih prihoda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.137.575,00 kn. Prema odredbama Statuta, član Stranke je dužan redovito plaćati članarinu, a ako godinu dana ne plaća članarinu, briše se iz evidencije članstva. Član koji nije platio članarinu za šest i više mjeseci ne može biti kandidat za stranačke funkcije, ni kandidat za zastupnika u Hrvatskom saboru, te za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne samouprave. Visina članarine ovisi o mjesečnim primanjima člana, a određena je Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore. Prema evidencijama, potraživanja za članarine su koncem 2010. bila značajna u odnosu na zaduženja (zaduženja za razdoblje 2008. do 2010. su iznosila 9.200.499,00 kn, a nenaplaćena potraživanja 4.667.516,00 kn). Odredbe Statuta vezano za brisanje iz članstva zbog neplaćanja članarine se ne primjenjuju, a Središnjica Stranke nema podataka je li područne organizacije primjenjuju druge statutarne odredbe vezano za neplaćanje članarine.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe Statuta vezano za sankcije prema članovima koji ne plaćaju članarinu, s obzirom da se odredbe vezane za brisanje iz članstva ne primjenjuju. Nadalje, predlaže 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.

- 2.2. *Stranka je prihvatila predložene preporuke vezano za članarine i prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

3. Obveze

- 3.1. Obveze iskazane koncem 2010. u iznosu 21.530.600,00 kn se odnose na kredite banaka i zajmove u iznosu 6.656.869,00 kn, obveze prema državnom proračunu u iznosu 4.709.096,00 kn, obveze za druge rashode u iznosu 4.494.665,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 5.669.970,00 kn.

Obveze prema državnom proračunu u iznosu 4.709.096,00 kn se odnose na obvezu uplate propisanog iznosa sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Od navedenih obveza, na obveze nastale u razdoblju do konca 2006., odnosi se 3.454.283,00 kn, a na obveze nastale u razdoblju od 2007. do konca 2010. se odnosi 1.254.813,00 kn.

Do početka obavljanja revizije, u rujnu 2011., Stranka nije uplaćivala u državni proračun 65,0% od naplaćenih sredstava za prodane stanove, kako je propisano odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99). U poslovnim knjigama Stranke su evidentirana potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 3.419.808,00 kn, koja se odnose na prava na obveznice Republike Hrvatske za dio prodanih stanova, koje su kupci platili konvertibilnim devizama u 1992. i 1993., a protuvrijednost nije uplaćena na račun Stranke. Potraživanja su iskazana u visini 100,0% uplaćenog iznosa od 468.069 EUR, odnosno u protuvrijednosti 3.419.808,00 kn, na temelju evidencije banke o primljenim uplatama kupaca stanova. Stranka je u 2008. pokrenula aktivnosti za usklađenje međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija, nakon čega je Ministarstvo sastavilo prijedlog sporazuma kojim je Stranci priznavalo 35,0% evidentiranog iznosa potraživanja, odnosno 1.173.363,00 kn. Stranka nije prihvatila navedeni sporazum, jer je smatrala da joj pripada ukupan iznos potraživanja, te je takav sporazum predlagala u 2009., 2010. i 2011. Obveze s osnove prodaje stanova se povećaju na temelju novih uplata kupaca stanova, a koncem 2010. su bile veće za 1.289.288,00 kn od iznosa potraživanja od državnog proračuna koji je evidentiran u poslovnim knjigama Stranke. U vrijeme obavljanja revizije (u listopadu 2011.), u tijeku su aktivnosti Stranke i Ministarstva financija vezano za zaključivanje sporazuma. Stranka je u listopadu 2011. u državni proračun uplatila 84.975,00 kn i podmirila obveze nastale u razdoblju siječanj - ožujak 2011., te je time započela podmirivati nove obveze prema državnom proračunu s osnove prodaje stanova.

Državni ured za reviziju predlaže s Ministarstvom financija zaključiti sporazum kojim će se utvrditi iznos međusobnih obveza i potraživanja nastalih do 31. prosinca 2010., te način njihovog podmirenja.

- 3.2. *Stranka je prihvatila predložene preporuke vezano za utvrđivanje međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. 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 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 2010. prihodi su planirani u iznosu 37.355.785,00 kn, a rashodi u iznosu 26.500.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 38.476.595,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 28.131.046,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 10.345.549,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio 17.048.381,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.702.832,00 kn.
 Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 23.875.785,00 kn, što je 62,0% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.776.634,00 kn, od članarina u iznosu 2.137.575,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 495.623,00 kn, a drugi prihodi u iznosu 2.190.978,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni od 19 pravnih osoba u iznosu 395.088,00 kn i 57 fizičkih osoba u iznosu 100.536,00 kn. Primljeni su u novcu u iznosu 407.064,00 kn i u uslugama u iznosu 88.560,00 kn.
 Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti Stranke prema područjima rada. U skladu s propisima, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., 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.
 Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i obveze, nisu značajne, odnosno 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

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE
HRVATSKE

Zagreb, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/31
URBROJ: 613-02-03-11-7

Zagreb, 28. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2010.

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 demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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 12. rujna do 28. listopada 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u lipnju 1990. u Zagrebu i djeluje na cijelom teritoriju Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Mandalićinoj 17, Zagreb. Upisana je u registar političkih stranaka Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 7. Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01). Stranka se zauzima za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj.

Statut je usvojen 1995., a izmjene Statuta donesene su 2007. i 2010. Statutom su utvrđeni ciljevi, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke.

Tijela Stranke su skupština, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, 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. 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 raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana, a nadzorni odbor nadzire materijalno - financijsko poslovanje.

Program Stranke je, u skladu sa Statutom, donijela skupština i temelji se na ciljevima utvrđenim Statutom. Statutom je utvrđeno da Stranka ostvaruje prihode od dobrovoljnih priloga, iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, organiziranja priredbi, prodaje promidžbenog materijala i izdavačke djelatnosti.

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.

Koncem 2010. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2004. Administrativne poslove od 2009. obavlja fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Za obavljanje drugih poslova (održavanje zgrade i okoliša) su do rujna 2010. korištene usluge student servisa, a od listopada 2010. navedene poslove obavlja fizička osoba na temelju ugovora o djelu.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 427.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 458.774,00 kn, što je za 31.774,00 kn ili 7,4% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	387.000,00	413.076,00	106,7	90,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	20.000,00	18.569,00	92,9	4,1
3.	Prihodi od članarina	500,00	240,00	48,0	0,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	734,00	-	0,2
5.	Drugi prihodi	19.500,00	26.155,00	134,1	5,7
	Ukupno	427.000,00	458.774,00	107,4	100,00

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su ostvareni manje za 206.901,00 kn ili 31,1%. Najznačajnije smanjenje se odnosi na prihode od zakupa.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 413.076,00 kn i čine 90,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 18.569,00 kn i čine 4,1% ukupno ostvarenih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te pojedinačnih odluka jedinica o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010. Odnose se na prihode ostvarene iz proračuna šest lokalnih jedinica.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 734,00 kn i čine 0,2% 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 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 26.155,00 kn, što je 5,7% ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa dijela prostora u zgradi Stranke na temelju ugovora iz 2007. u iznosu 21.237,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na sredstva depozita po viđenju) u iznosu 2.266,00 kn.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 427.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 451.017,00 kn, što je za 24.017,00 kn ili 5,6% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn					
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	359.000,00	321.921,00	89,7	71,4
1.1.	Rashodi za promidžbu	3.000,00	1.000,00	33,3	0,2
1.2.	Drugi materijalni rashodi	356.000,00	320.921,00	90,2	71,2
2.	Rashodi amortizacije	0,00	53.322,00	-	11,8
3.	Financijski rashodi	3.000,00	2.324,00	77,5	0,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	65.000,00	73.450,00	113,0	16,3
	Ukupno	427.000,00	451.017,00	105,6	100,0
	Višak prihoda	-	7.757,00	-	-

Višak prihoda za 2010. iznosi 7.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 500.481,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 508.238,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 160.457,00 kn ili 26,2%.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u iznosu 321.921,00 kn se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 1.000,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 320.921,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade članovima za službena putovanja u iznosu 96.550,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 43.843,00 kn, materijal i energiju u iznosu 38.198,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.345,00 kn, zakupnine u iznosu 19.905,00 kn, reprezentaciju u iznosu 25.032,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke i knjigovodstvene usluge) u iznosu 24.068,00 kn, grafičke usluge u iznosu 10.987,00 kn, usluge student servisa u iznosu 10.575,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.117,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 13.301,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 53.322,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju uredske i druge opreme u upotrebi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 2.324,00 kn najvećim se dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.318,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije iskazani u iznosu 73.450,00 kn se odnose na tekuće donacije uplaćene fizičkim osobama (stipendije) u iznosu 31.000,00 kn, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama (za nabavu sportske opreme, organizaciju manifestacija i financiranje aktivnosti) u iznosu 17.100,00 kn, pomoć domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 10.000,00 kn, te druge donacije (poklon pakete i slično) u iznosu 15.350,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 526.924,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	138.025,00	95.176,00	69,0
2.	Financijska imovina	375.541,00	431.748,00	115,0
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	296.997,00	386.344,00	130,1
2.2.	Potraživanja	65.445,00	32.305,00	49,4
2.3.	Zajmovi	13.099,00	13.099,00	100,0
	Ukupno imovina	513.566,00	526.924,00	102,6
3.	Obveze	13.085,00	18.686,00	142,8
4.	Vlastiti izvori	500.481,00	508.238,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	513.566,00	526.924,00	102,6

Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 95.176,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 431.748,00 kn. Obveze i vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 508.238,00 kn i obveze u iznosu 18.686,00 kn. Vrijednost imovine i vlastitih izvora je povećana tijekom 2010. za 13.358,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 95.176,00 kn se u cijelosti odnosi na uredsku i drugu opremu.

Iskazana financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 386.344,00 kn, potraživanja za predujmove dane ograncima Stranke u iznosu 32.305,00 kn i zajam fizičkoj osobi (članu Stranke) u iznosu 13.099,00 kn. Prema ugovoru o zajmu iz 2008. fizička osoba je trebala vratiti zajam do konca 2009. Zajam nije vraćen do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.). Stranka je u 2011. uputila fizičkoj osobi opomenu.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 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 uknjiženju zgrade, potraživanjima i drugim poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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 Stranke.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, 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 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.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 32.305,00 kn, koja se odnose na novčana sredstva dana u 2010. i ranijim godinama za financiranje rada i aktivnosti ogranaka Stranke (predujmovi). O trošenju sredstava ogranci dostavljaju izvještaje u prilogu kojih su računi ili druge knjigovodstvene isprave o poslovnim događajima (rashodima). Pojedini ogranci ne dostavljaju redovito dokumentaciju o trošenju sredstava, odnosno najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani rashodi u iznosu 16.017,00 kn koji se odnose na 2009., a u poslovnim knjigama za 2011. rashodi u iznosu 15.022,00 kn koji se odnose na 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, podatke u poslovne knjige unositi odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Obavljen je popis imovine i obveza za Središnjicu i dva ogranka Stranke, te sastavljeno izvješće o popisu. Popis nije obavljen u drugim ograncima (14 ogranaka) i nisu pribavljeni podaci o stanju danih predujmova ograncima na dan 31. prosinca 2010. Također, uredska i druga oprema je popisana u naturalnim, a ne i u novčanim izrazima, te se rezultati popisa ne mogu usporediti 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 rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze (Središnjica i svi ogranci Stranke), te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Stranka je prihvatila u cijelosti 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 2010. 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 se zauzima za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj. Donesen je Program rada i Financijski plan za 2010. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 427.000,00 kn. Financira se iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i donacija. Koncem 2010. Stranka nije imala zaposlenih. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je prof. dr. sc. Šemso Tanković. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 458.774,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 451.017,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 7.757,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 431.645,00 kn ili 94,1%, ostvareni iz proračuna, od čega iz državnog u iznosu 413.076,00 kn ili 90,0% i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.569,00 kn ili 4,1%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 27.129,00 kn ili 5,9%, a odnose se na prihode od članarina, donacija i druge prihode. Prihodi od donacija u iznosu 734,00 kn se odnose na novčani prilog jedne fizičke osobe. Stranka je izdala potvrdu, vodi evidenciju o primljenoj donaciji, a financijski izvještaji s popisom donatora za 2010. su objavljeni na web stranici Stranke. U skladu s Programom rada i Financijskim planom, ostvareni prihodi korišteni su za održavanje sjednica tijela Stranke, materijalne troškove, potpore obrazovanju, donacije i druge aktivnosti vezane za funkcioniranje Stranke. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Stranke.



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, srpanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNICI	2
Djelokrug rada	2
Program rada i financijski plan	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/2
URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE ZA ČEŠKU I SLOVAČKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU MR. SC. ZDENKE ČUHNIL ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), 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 24/22 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 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. svibnja do 13. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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 članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07 i 145/10), 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 jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. Izabrana je u XII. izornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša 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 je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7.

Program rada i financijski plan

Program rada Zastupnice za 2010. (dalje u tekstu: Program) sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2010., a odnose se na ostvarivanje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 41/01 – pročišćeni tekst i 55/01 – ispravak), Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina (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 oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, financijsku potporu tih aktivnosti, djelovanje unutar udruga na stvaranju uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanje etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja, te organiziranje seminara za edukaciju članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine.

Financijskim planom za 2010. su planirani ukupni prihodi u iznosu 510.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 510.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 449.039,00 kn, što je za 60.961,00 kn ili 12,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	449.002,00	448.629,00	99,9	99,9
2.	Prihodi od imovine	0,00	410,00	-	0,1
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	60.998,00	0,00	-	-
	Ukupno	510.000,00	449.039,00	88,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 448.629,00 kn. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava (454.383,44 kn) iz proračuna u iznosu 5.754,73 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 u skladu odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnice su doznačena u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 449.418,00 kn, što je za 582,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	78.000,00	78.268,00	100,3	17,4
2.	Materijalni rashodi	172.000,00	174.127,00	101,2	38,8
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	4.949,00	-	1,1
4.	Financijski rashodi	0,00	2.393,00	-	0,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	180.000,00	189.681,00	105,4	42,2
6.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	450.000,00	449.418,00	99,9	100,0

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 66.375,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 42.613,00 kn, nabavu uredskog materijala i sitnog inventara u iznosu 17.738,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 26.515,00 kn, te druge materijalne rashode (troškovi energije, kotizacije i drugo) u iznosu 20.886,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 42.613,00 kn se odnose na naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putu u zemlji i inozemstvu, dnevnice, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, te drugo (cestarine, parkiranje). Dnevnice su isplaćivane u iznosu 170,00 kn, a uporaba privatnog automobila u službene svrhe je obračunavana u iznosu 2,00 kn po kilometru prijeđenog puta. Naknade troškova službenih putovanja obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 180.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 189.681,00 kn. Donacije (pomoći) su planirane za promidžbu oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka. Tijekom 2010. dano je 69 donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti. Vrijednosno najznačajnija donacija (pomoć) u iznosu 25.000,00 kn je odobrena za najveću manifestaciju češke manjine u Hrvatskoj Dožinku.

Manjak prihoda za 2010. je iskazan u iznosu 379,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 60.998,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 60.619,00 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Na web stranici Zastupnice su objavljeni podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2010. Također, objavljeni su podaci o rashodima prema vrstama, iz kojih je vidljivo za koje su namjene sredstva utrošena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 94.093,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 rada 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 Zastupnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Zastupnice.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnice za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Zastupnice.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2010., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnica prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnice za 2010.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zastupnice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim 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 donijela Program rada i financijski plan za 2010. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 510.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 449.039,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 449.418,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 379,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 60.998,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 60.619,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti vezanih uz promidžbu kulture i običaja Čeha i Slovaka i potporu takvih aktivnosti, djelovanje unutar udruga na stvaranju uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanje etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja, organiziranje seminara za edukaciju članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2010. Na web stranici Zastupnice su objavljeni podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2010., u skladu s odredbama članka 19., a u vezi s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.



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, srpanj 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8

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 članka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07 i 145/10), 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 jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Član je 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 je u Zagrebu, Trg Sv. Marka 6.

Program rada i financijski plan

Program rada Zastupnika za razdoblje od 2008. do 2011. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju, a odnose se na zastupničke programe i obveze koje će Zastupnik 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 Savjeta za nacionalne manjine i Povjerenstva za Rome,
- u radu svih državnih tijela, međunarodnih asocijacija i udruga, domaćih nevladinih udruga i manjinskih udruga,
- u neposrednim primanjima stranaka, 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, održavanje skupova birača, novčano pomaganje aktivnosti pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, te socijalno ugroženih obitelji iz svoje izborne jedinice.

Program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, a ne sadrži podatke o potrebnim sredstvima za njihovo financiranje.

Financijskim planom za 2010., planirani su ukupni prihodi i ukupni rashodi u iznosu 377.236,05 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima, troškove za materijal i energiju, troškove za usluge, financijske rashode, te donacije (pomoći).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 377.236,05 kn, a ostvareni su u iznosu 413.452,00 kn, što je za 36.215,95 kn ili 9,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	377.236,05	413.075,00	109,5	99,9
2.	Prihodi od imovine	0,00	377,00	-	0,1
Ukupno prihodi		377.236,05	413.452,00	109,6	100,0

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u skladu odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. 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 2010., koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 377.236,05 kn, a izvršeni su u iznosu 432.451,00 kn, što je za 55.214,95 kn ili 14,6% više od planiranih.

Manjak prihoda za 2010. je iskazan u iznosu 18.999,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 91.218,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 72.219,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2.

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	173.528,58	156.329,00	90,1	36,1
2.	Rashodi amortizacije	-	929,00	-	0,2
3.	Financijski rashodi	1.886,18	1.563,00	82,9	0,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	201.821,29	273.630,00	135,6	63,3
Ukupno		377.236,05	432.451,00	114,6	100,0
Manjak prihoda		0,00	18.999,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći) izvršeni u iznosu 273.630,00 kn. Donacije (pomoći) su odobrene na temelju Programa rada Zastupnika, kojim su predviđene pomoći pojedincima, vjerskim zajednicama, udrugama, vijećima i predstavnicima nacionalnih manjina, te socijalno ugroženim obiteljima iz izborne jedinice Zastupnika. Tijekom 2010. dane su 94 donacije (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti udruga i pojedinaca. Sredstva su isplaćena u skladu s Programom rada Zastupnika, na temelju pisanog zahtjeva, iz kojeg je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

Materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za troškove reprezentacije u iznosu 44.705,00 kn, službena putovanja u iznosu 38.896,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 22.356,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 18.175,00 kn, računalne i druge usluge u iznosu 27.685,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 38.896,00 kn, odnose se na naknade troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice za službena putovanja, te drugo (cestarina). Dnevnice su isplaćivane u iznosu 170,00 kn, a uporaba privatnog automobila u službene svrhe je obračunavana u iznosu 2,00 kn po kilometru prijeđenog puta. Naknade troškova službenih putovanja su obračunavane i isplaćene na temelju naloga za službena putovanja u skladu s propisima.

Rashodi za troškove reprezentacije u iznosu 44.705,00 kn su izvršeni u skladu s aktivnostima predviđenim Programom rada Zastupnika i u većini slučajeva se odnose na susrete s biračima, predstavnicima različitih institucija i političarima radi unapređenja kvalitete života i rada Romske zajednice.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina dužni su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Na web stranici Zastupnika objavljeni su podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 82.046,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	93.718,00	79.261,00	84,6
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	2.785,00	-
	Ukupno imovina	93.718,00	82.046,00	87,5
3.	Obveze	2.500,00	9.827,00	393,1
4.	Vlastiti izvori	91.218,00	72.219,00	79,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	93.718,00	82.046,00	87,5

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci u iznosu 61.193,00 kn i blagajni u iznosu 13.568,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 4.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 500,00 kn. Proizvedena dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost prijenosnog računala u iznosu 2.785,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na višak koji se prenosi u sljedeću godinu u iznosu 72.219,00 kn.

Obveze u iznosu 9.827,00 kn, se odnose na obveze za donacije iskazane u skladu s Programom rada u iznosu 7.700,00 kn i obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 2.127,00 kn.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada od 2008. do 2011., računovodstveno poslovanje, prihodi, 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 2010.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim 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 2008.-2011. i financijski plan za 2010. Planirani su ukupni prihodi i ukupni rashodi u iznosu 377.236,05 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 413.452,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 432.451,00 kn, te iskazan manjak prihoda u tekućoj godini u iznosu 18.999,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 91.218,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 72.219,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje različitih aktivnosti u skladu s Programom rada Zastupnika, kao što su održavanja skupova birača, novčano pomaganje pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru i socijalno ugroženih obitelji iz izborne jedinice Zastupnika, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada Zastupnika. Na web stranici Zastupnika su objavljeni podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2010., u skladu s odredbama članka 19., a u vezi s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA TALIJANSKU
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM
SABORU
DR. SC. FURIO RADIN

Zagreb, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/3

URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), 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 24/22 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 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. svibnja do 14. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

- unapređivanje odnosa Republike Hrvatske i Italije (od političkih do gospodarskih),
- unapređivanje rada Ureda zastupnika talijanske manjine i njegovo opremanje (posebno informatičko), te
- poduzimanje svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine, politički rad zastupnika talijanske manjine i povećati njegov položaj u biračkom tijelu pripadnika talijanske manjine.

Financijskim planom za 2010. planirani su ukupni prihodi u iznosu 738.395,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn. U okviru planiranih prihoda iskazan je višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 338.395,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 738.395,00 kn, a ostvareni su u iznosu 414.285,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	400.000,00	413.076,00	103,3	99,7
2.	Prihodi od imovine	0,00	1.209,00	-	0,3
3.	Prihodi iz prethodnih godina	338.395,00	0,00	-	-
Ukupno		738.395,00	414.285,00	56,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 413.076,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačena u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prihodi od imovine u iznosu 1.209,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 330.868,00 kn, što je za 119.132,00 kn ili 26,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	50.000,00	0,00	-	0,0
2.	Materijalni rashodi	400.000,00	246.483,00	61,6	74,5
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	70.340,00	-	21,3
4.	Financijski rashodi	0,00	681,00	-	0,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	12.502,00	-	3,7
6.	Drugi rashodi	0,00	862,00	-	0,3
	Ukupno	450.000,00	330.868,00	73,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 131.446,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 39.476,00 kn, nabavu uredskog materijala i sitnog inventara u iznosu 32.796,00 kn, rashode za naknade troškova radnicima u iznosu od 42.021,00 kn, te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima u iznosu 744,00 kn. Rashodi za usluge se odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 70.217,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 22.147,00 kn, intelektualne i osobe usluge u iznosu 22.035,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 11.878,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.502,00 kn, te druge usluge u iznosu 667,00 kn.

Višak prihoda za 2010. je iskazan u iznosu 83.417,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 394.591,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 478.008,00 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina dužni su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Na web stranici Zastupnika su objavljeni su podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2010. Prema objavljenim podacima, ukupni prihodi iznose 414.285,00 kn, rashodi 330.868,00 kn, a višak prihoda nad rashodima iznosi 83.417,00 kn. Također, objavljeni su podaci o rashodima prema vrstama, iz kojih je vidljivo za koje su namjene sredstva utrošena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 493.712,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	84.811,00	64.379,00	75,9
2.	Financijska imovina	338.396,00	429.333,00	126,9
	Ukupno imovina	423.207,00	493.712,00	116,7
3.	Obveze	28.616,00	15.704,00	54,9
4.	Vlastiti izvori	394.591,00	478.008,00	121,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	423.207,00	493.712,00	116,7

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi se na opremu (komunikacijska oprema i oprema za druge namjene) u iznosu 144.645,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 80.266,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novac u banci. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u 2010. u iznosu 83.417,00 kn i prethodnim godinama u iznosu 394.591,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja jesu li ostvareni prihodi i rashodi odstupali od planiranih. 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 računa. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjerena je objava podataka na web stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnika za 2009., 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 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2010., računovodstveno poslovanje, prihodi, 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 2010.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug rada	2
Program rada i financijski plan	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/32
URBROJ: 613-02-03-11-7

Osijek, 15. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA MAĐARSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM
SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2010.

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 mađarsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Deneša Šoje (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. listopada do 15. studenoga 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. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Član je 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. Sjedište ureda Zastupnika je u Belom Manastiru, Augusta Cesarca 16 (prostorije Saveza mađarskih udruga Beli Manastir).

Program rada i financijski plan

Program rada Zastupnika za 2010. (dalje u tekstu: Program) sadrži glavne aktivnosti koje se odnose na rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, te obrazovanje, kulturu i šport. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći su predviđena sredstva u iznosu 377.538,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2009. donio financijski plan za 2010., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 385.500,00 kn. U veljači 2010. donio je izmjene i dopune financijskog plana za 2010., prema kojem su prihodi i rashodi planirani u iznosu 508.232,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 508.232,00 kn, a ostvareni su u iznosu 413.474,00 kn, što je za 94.758,00 kn ili 18,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.076,00	413.076,00	100,0	99,9
2.	Prihodi od imovine	500,00	398,00	79,6	0,1
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	94.656,00	0,00	-	-
Ukupno		508.232,00	413.474,00	81,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiraju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. 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 2010., koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 508.232,00 kn, a izvršeni su u iznosu 414.295,00 kn, što je za 93.937,00 kn ili 18,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	118.694,00	77.038,00	64,9	18,6
2.	Rashodi za amortizaciju	1.000,00	566,00	56,6	0,1
3.	Financijski rashodi	2.000,00	1.053,00	52,7	0,3
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	386.538,00	335.638,00	86,8	81,0
	Ukupno	508.232,00	414.295,00	81,5	100,0
	Manjak prihoda		821,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći), a odnose se na tekuće donacije Savezu mađarskih udruga u iznosu 206.538,00 kn, udrugama iz kulture i drugim udrugama i osnovnim školama iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 69.100,00 kn i kapitalne donacije kulturno umjetničkim društvima mađarske nacionalne manjine za sanaciju i rekonstrukciju poslovnih prostora i pozornice u iznosu 60.000,00 kn. Zastupnik i Savez mađarskih udruga zaključili su u ožujku 2008. ugovor o korištenju sredstava za rad političkih stranaka, dodijeljenih zastupniku mađarske nacionalne manjine odlukom Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Prema ugovoru, Zastupnik se u cijelom mandatnom razdoblju obvezao 50,0% sredstava dobivenih iz državnog proračuna ustupiti za rad Saveza mađarskih udruga. Tijekom 2010. Zastupniku su raspoređena sredstva za rad iz državnog proračuna u iznosu 413.076,00 kn, a u skladu s navedenim ugovorom Savezu mađarskih udruga doznačio je 206.538,00 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.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 33.838,00 kn naknade u iznosu 16.687,00 kn, te na druge materijalne rashode u iznosu 26.513,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova na temelju ugovora o djelu u iznosu 28.068,00 kn, tiskanje promidžbenih letaka na mađarskom i hrvatskom jeziku u iznosu 5.535,00 kn i poštanske troškove u iznosu 235,00 kn. Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima. Rashodi za naknade se odnose na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 13.426,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 2.605,00 kn, troškove prijevoza vlakom u iznosu 390,00 kn, cestarinu u iznosu 196,00 kn i troškove prijevoza taksijem u iznosu 70,00 kn. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijađenom kilometru, dnevnica 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 druge naknade (vlak, cestarina, taksi) na temelju računa. Naknade troškova službenih putovanja obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 24.321,00 kn vezano 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 2010. iznosi 821,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 94.656,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 93.835,00 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena. Zastupnik je objavio financijske izvještaje za 2010., financijski plan za 2010. i program rada za 2010. na web stranici Saveza mađarskih udruga (www.smu-mesz.hr).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 93.835,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	5.093,00	-
2.	Financijska imovina	94.656,00	88.742,00	93,8
	Ukupno imovina	94.656,00	93.835,00	99,1
3.	Vlastiti izvori	94.656,00	93.835,00	99,1
	Ukupno vlastiti izvori	94.656,00	93.835,00	99,1

Nefinancijska imovina se odnosi na prijenosno računalo i printer koji su nabavljeni tijekom godine.

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 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja 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 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2009., 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 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, Program rada i financijski plan za 2010., 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 2010. 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 2010. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 508.232,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 413.474,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 414.295,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 821,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 94.656,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 93.835,00 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. Završni račun i financijski izvještaji za 2010. su objavljeni na web stranici Saveza mađarskih udruga, u skladu s odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.