



HRVATSKI SABOR

Klasa: 021-12/09-09/

Urbroj: 65-09-02

Zagreb, 13. srpnja 2009.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 32. stavak 1. podstavak 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izvešće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2008.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora, sukladno odredbama članka 11. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine, br. 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) i članka 20. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine, br. 1/07), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 23. lipnja 2009. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela sudjelovat će Šima Krasić, glavna državna revizorica.

PREDSJEDNIK

Luka Bebić

•
•
•

•
•
•



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-02/09-01/128

Urbroj: 613-01-01-09-1

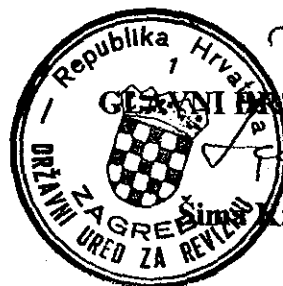
Zagreb, 23. lipnja 2009.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOG SABORA

Predmet: Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2008.

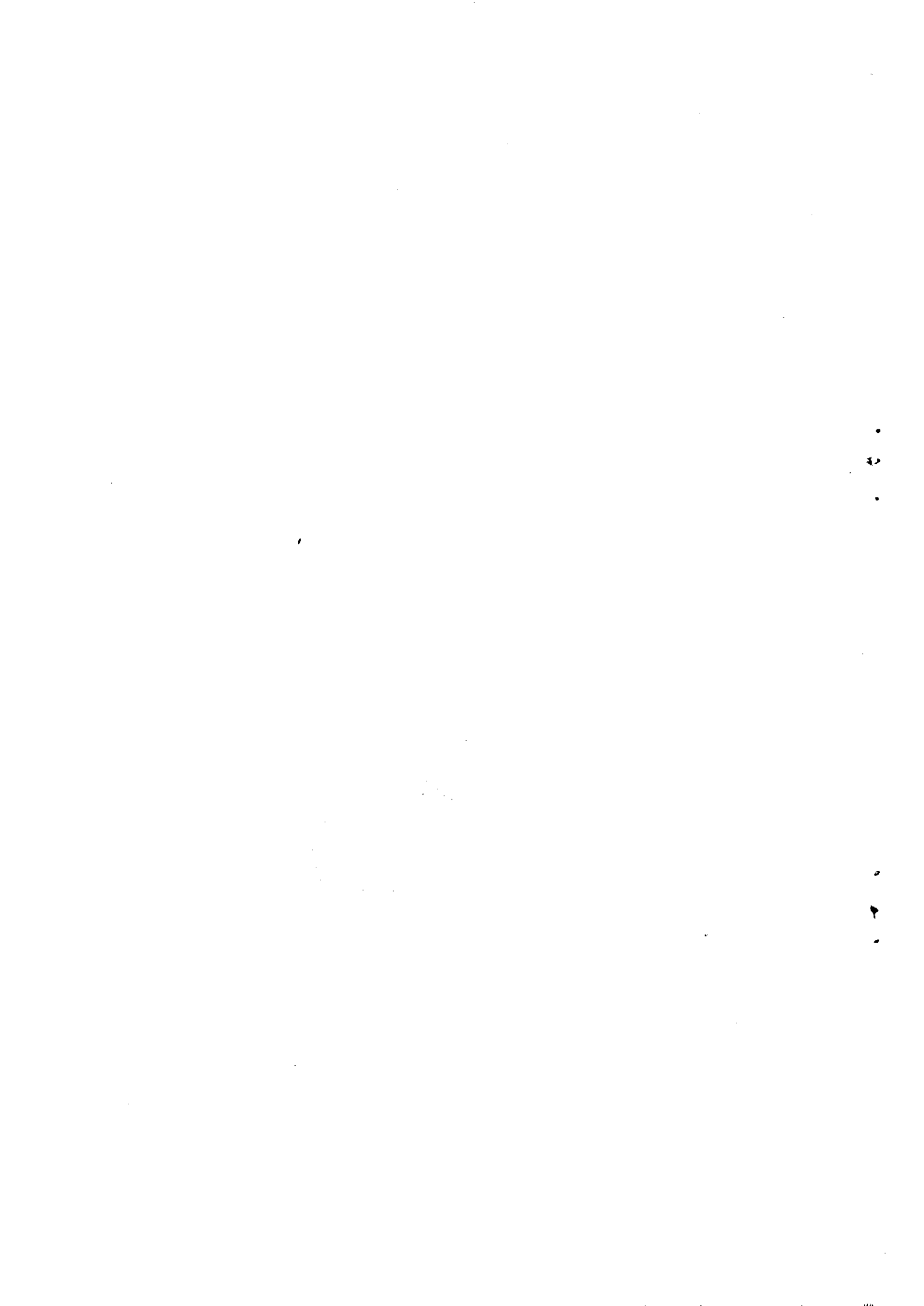
U skladu s odredbama članka 11. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) i članka 20. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), u prilogu dostavljamo Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2008.

Izjestitelj na sjednicama Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, bit će gospođa Šima Krasić, glavni državni revizor.



Šima Krasić, dipl. oec.

Privitak: kao u dopisu

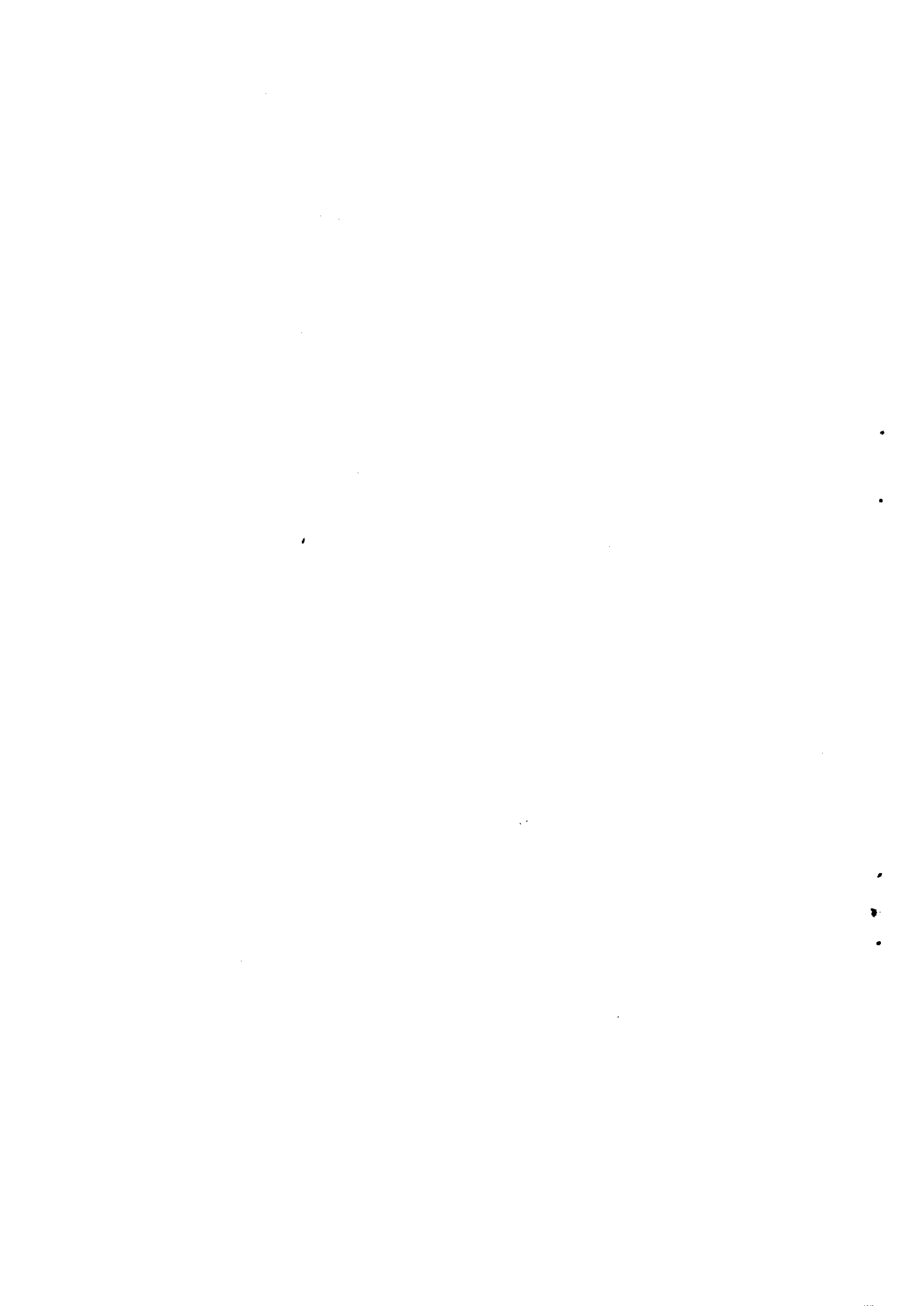




REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
POLITIČKIH STRANAKA I NEZAVISNIH ZASTUPNIKA
ZA 2008.**

Zagreb, lipanj 2009.



SADRŽAJ

stranica

1.	PROVEDBA REVIZIJE	2
2.	REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	3
2.1.	Prihodi	3
2.2.	Rashodi	7
2.3.	Sažetak nalaza i preporuka	10
2.4.	Izražena mišljenja	13
3.	REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	15
3.1.	Prihodi	15
3.2.	Rashodi	16
3.3.	Sažetak nalaza i preporuka	19
3.4.	Izražena mišljenja	19
4.	PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA	20
5.	PRIMJENA ODREDBI ČLANKA 15. ZAKONA O FINANCIRANJU POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH LISTA I KANDIDATA	22



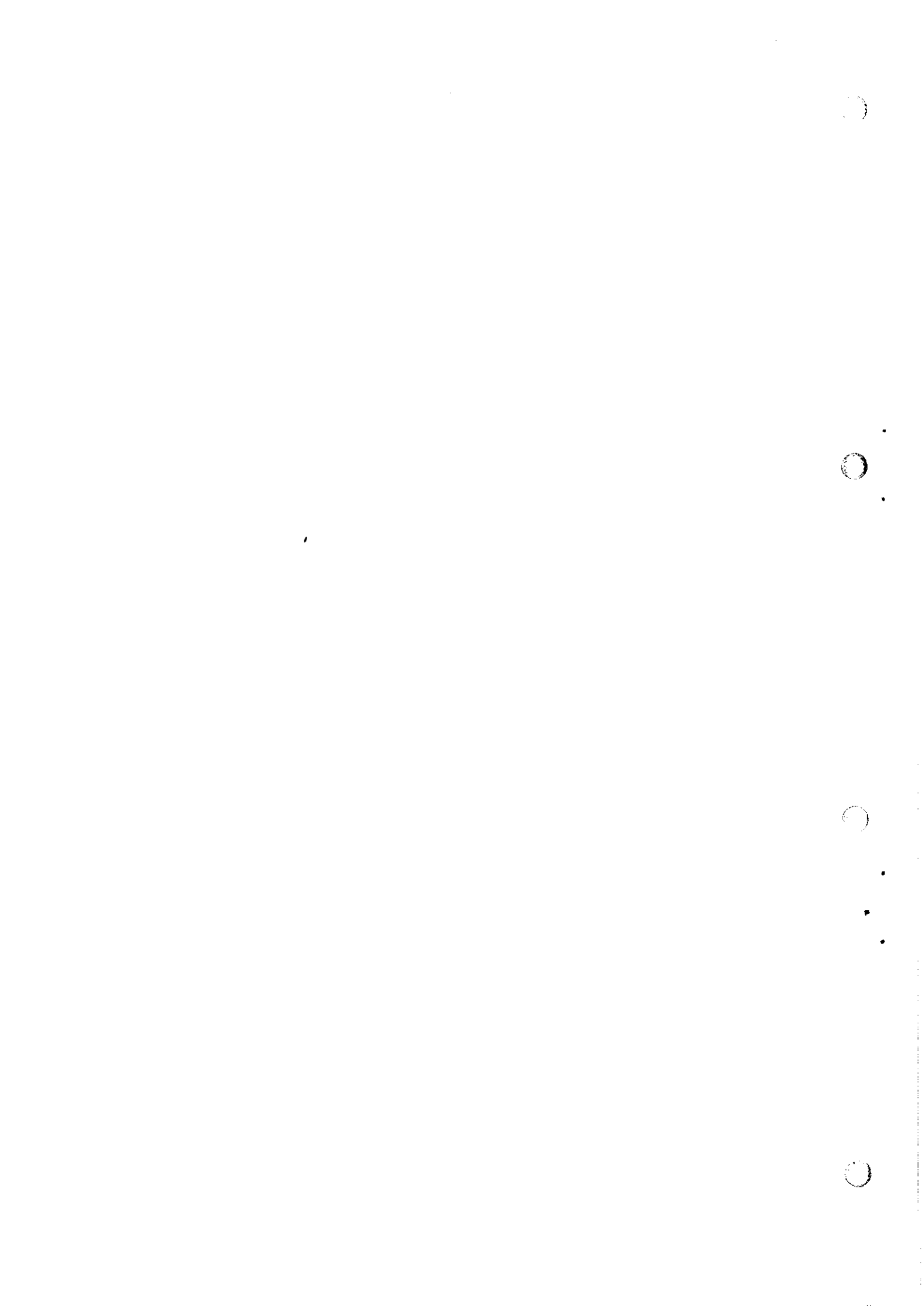


**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
POLITIČKIH STRANAKA I NEZAVISNIH ZASTUPNIKA ZA 2008.**

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) podnosi Hrvatskom saboru izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2008. u skladu s odredbom članka 20. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07). Navedeni Zakon uređuje način i uvjete stjecanja sredstava za rad političkih stranaka, te nadzor i transparentnost stjecanja i trošenja tih sredstava. Odredbe Zakona 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 članaka 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 državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), nadležnost Ureda odnosi se na reviziju financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojom su obuhvaćeni:

- djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo političkih stranaka,
- računovodstveno poslovanje i planiranje,
- novčana sredstva,
- prihodi i rashodi, te
- cjelokupno poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.



1. PROVEDBA REVIZIJE

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2008., obavljena je na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o državnoj reviziji, INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizijom je obuhvaćeno jedanaest parlamentarnih političkih stranaka i četiri nezavisna zastupnika.

Poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2008. regulirali su sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09), te
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

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

U skladu s odredbom članka 7. Zakona o državnoj reviziji, po okončanju revizije sastavljena su izvješća koja se sastoje od:

- opisa činjenica prema područjima koja su obuhvaćena revizijom,
- nalaza, 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
- mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Mišljenje se izražava u standardiziranom obliku, u skladu s INTOSAI revizijskim standardima. Za svaki subjekt izražava se jedno od sljedećih mišljenja:

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



Kod izražavanja mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, koji se određuje prema utvrđenoj metodologiji. Na određivanje praga značajnosti utječu značajnost 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 2008. imale zastupnike u Hrvatskom saboru. Subjekti revizije bili su:

- Hrvatska demokratska zajednica (HDZ),
- Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS),
- Hrvatska seljačka stranka (HSS),
- Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ),
- 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 prihoda.

Također, način stjecanja prihoda političke stranke su odredile svojim internim aktima, najčešće statutima.

Političke stranke su tijekom 2008. ostvarile prihode u ukupnom iznosu 114.095.456,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 52.325.449,00 kn, prihode iz proračuna lokalnih jedinica u iznosu 33.890.850,00 kn, prihode od članarina u iznosu 4.895.626,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 11.748.982,00 kn i druge prihode u iznosu 11.234.549,00 kn.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima političkih stranaka za 2008., prema vrstama.

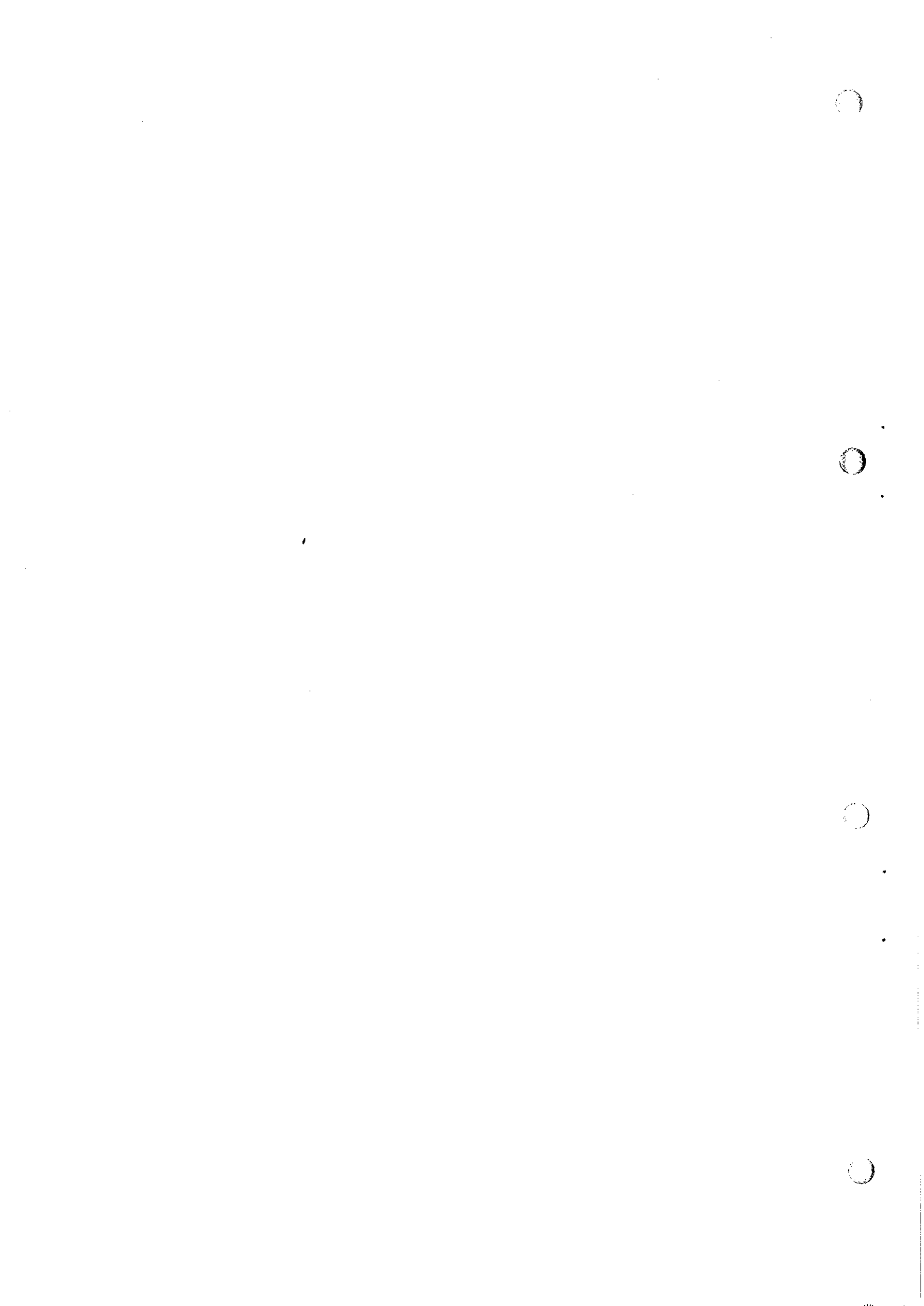


Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008. prema vrstama

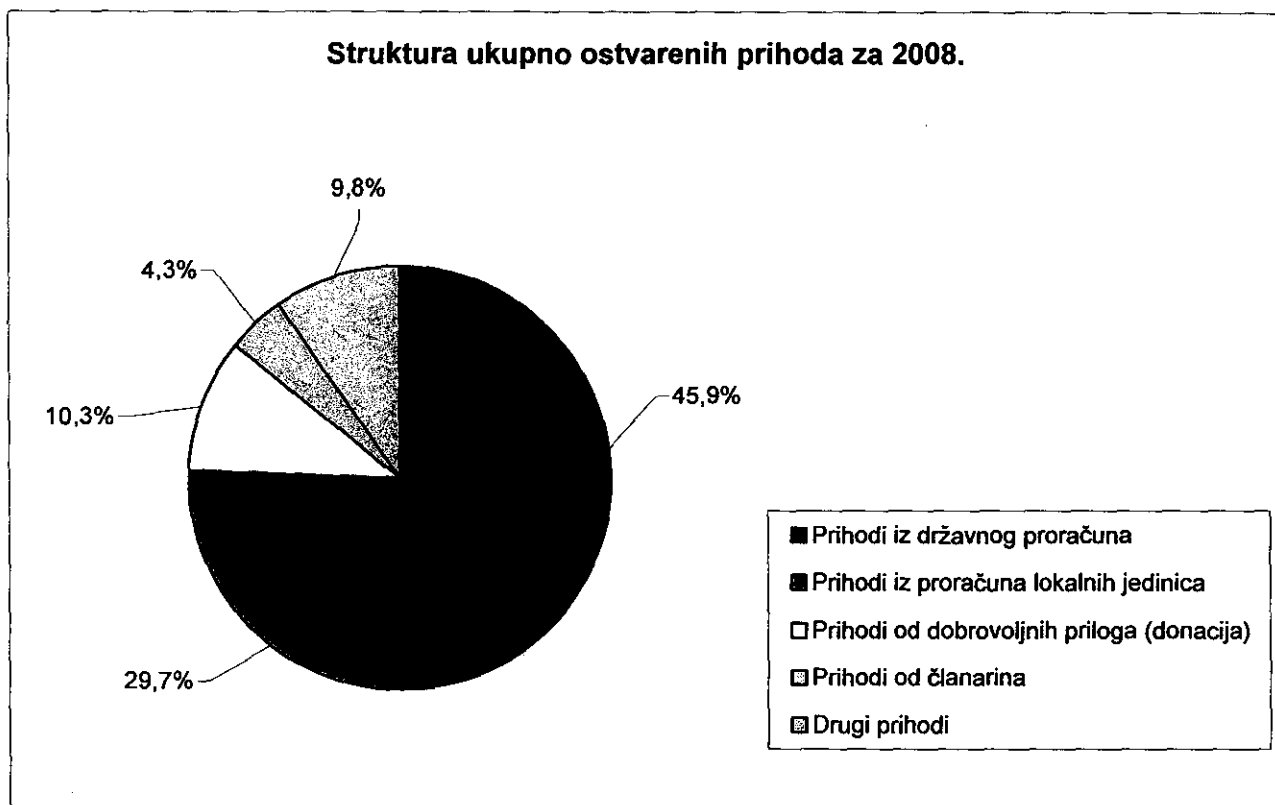
u kn

Redni broj	Politička stranka	Ukupni prihodi (4+5+6+7+8)	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od članarina	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	Drugi prihodi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	43.296.982,00	23.067.276,00	11.156.299,00	1.680.596,00	5.242.975,00	2.149.836,00
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	8.650.278,00	2.475.177,00	2.851.687,00	460.527,00	1.458.677,00	1.404.210,00
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	9.667.033,00	2.097.025,00	3.890.311,00	468.321,00	2.214.172,00	997.204,00
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	3.230.614,00	687.549,00	750.431,00	387.769,00	566.088,00	838.777,00
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	3.592.319,00	343.775,00	2.476.034,00	538.415,00	216.000,00	18.095,00
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	2.748.445,00	346.729,00	1.624.522,00	417.656,00	106.040,00	253.498,00
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	1.221.229,00	1.031.324,00	91.025,00	0,00	97.800,00	1.080,00
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	3.640.290,00	1.031.324,00	2.330.052,00	97.420,00	123.474,00	58.020,00
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	2.396.853,00	1.031.323,00	1.192.770,00	0,00	60.300,00	112.460,00
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	35.028.215,00	19.870.172,00	7.494.854,00	844.922,00	1.663.456,00	5.154.811,00
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	623.198,00	343.775,00	32.865,00	0,00	0,00	246.558,00
SVEUKUPNO		114.095.456,00	52.325.449,00	33.890.850,00	4.895.626,00	11.748.982,00	11.234.549,00



U nastavku se daje grafički prikaz strukture ukupno ostvarenih prihoda političkih stranaka za 2008.

Grafički prikaz broj 1



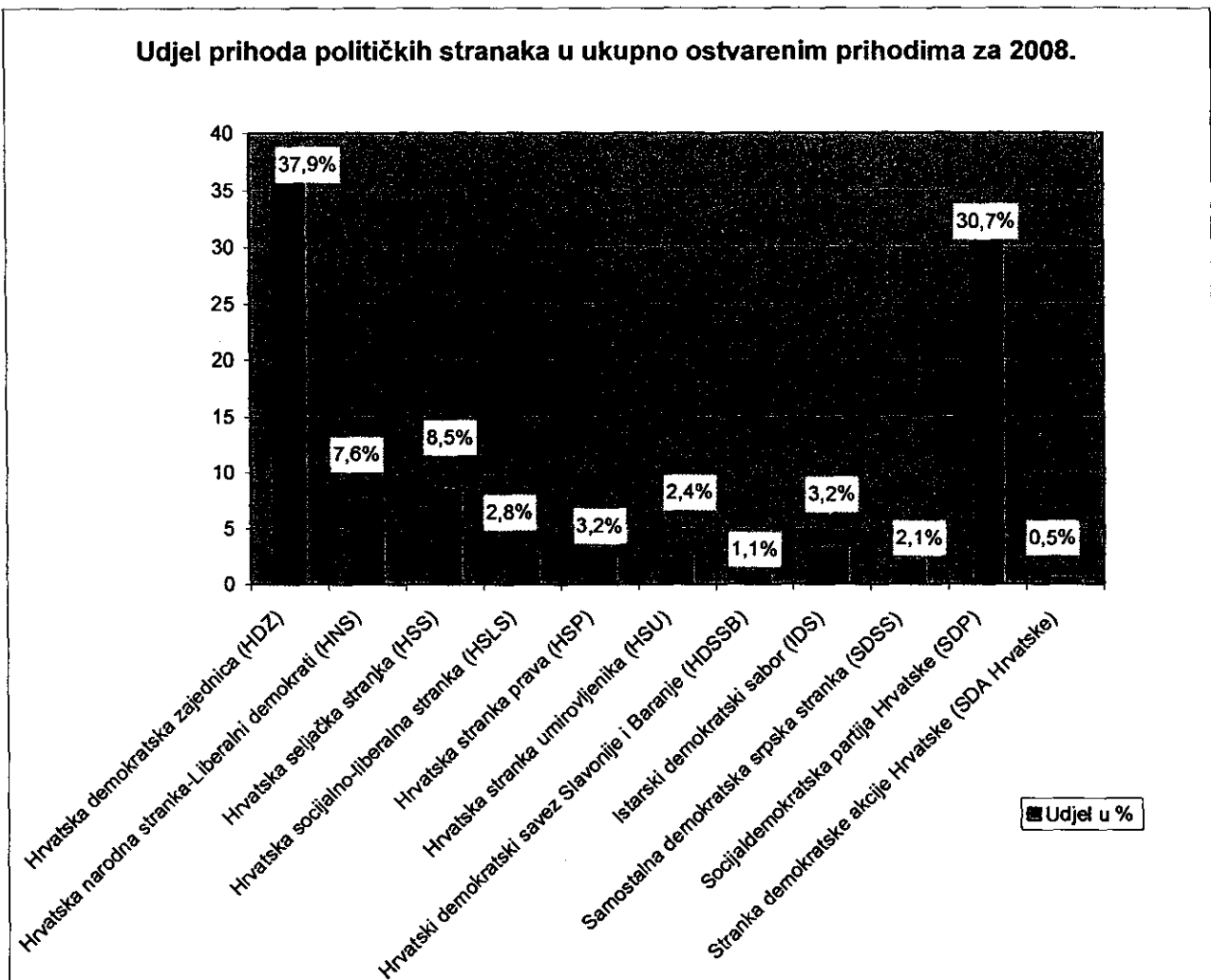
U ukupno ostvarenim prihodima najveći udjel imaju prihodi iz državnog proračuna 45,9%. Zatim slijede prihodi iz proračuna lokalnih jedinica 29,7%, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) 10,3% i prihodi od članarina 4,3%. Drugi prihodi koji su ostvareni u iznosu 11.234.549,00 kn ili 9,8% odnose se na prihode od zakupnina, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje imovine i prihode od kamata.

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima u 2008. odnosi se na dvije političke stranke (68,6%). Treća politička stranka prema veličini ostvarenih prihoda ima udjel 8,5% u ukupnim prihodima, a sve druge stranke (8) imaju udjel 22,9% u ukupnim prihodima.

U nastavku se daje grafički prikaz udjela prihoda političkih stranaka u ukupno ostvarenim prihodima za 2008.



Grafički prikaz broj 2



Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke mogu stjecati dobrovoljne priloge (donacije), koje se odnose na povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine te pružanje usluga ili davanje proizvoda političkoj stranci bez naknade. U 2008. političke stranke su primile dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 12.303.534,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 11.748.982,00 kn. Razlika u iznosu 554.552,00 kn, koja se odnosi na dobrovoljne priloge (donacije) u proizvodima i uslugama, iskazana je na računima odgođenog priznavanja prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Od ukupno primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.303.534,00 kn, na novčane priloge se odnosi 11.321.038,00 kn ili 92,0%, a na dobrovoljne priloge (donacije) u proizvodima ili uslugama 982.496,00 kn i čine 8,0%.

Političkim strankama su u 2008. dobrovoljne priloge (donacije) dale 184 pravne i 284 fizičke osobe.



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 programom i statutom.

Ukupni rashodi političkih stranaka izvršeni u iznosu 112.242.852,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 19.096.342,00 kn, materijalne rashode u iznosu 77.662.126,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.681.395,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.611.175,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 4.646.732,00 kn, te druge rashode u iznosu 3.545.082,00 kn.

Ukupni prihodi političkih stranaka ostvareni su u iznosu 114.095.456,00 kn, a ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 112.242.852,00 kn. Višak prihoda nad rashodima na koncu 2008. iznosi 1.852.604,00 kn.

U tablici u nastavku, daju se podaci o izvršenim rashodima političkih stranaka za 2008., prema vrstama.

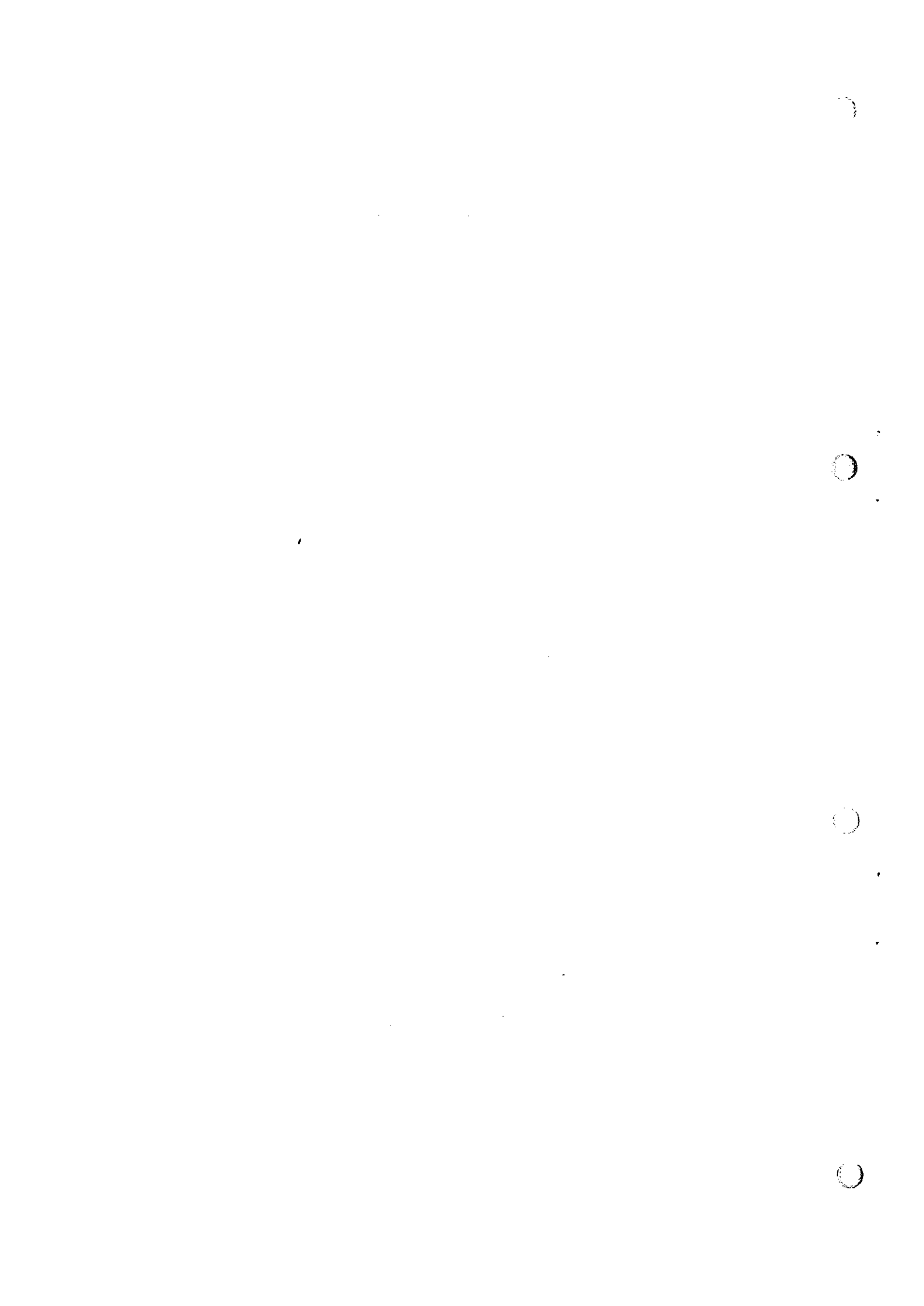


Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2008. prema vrstama

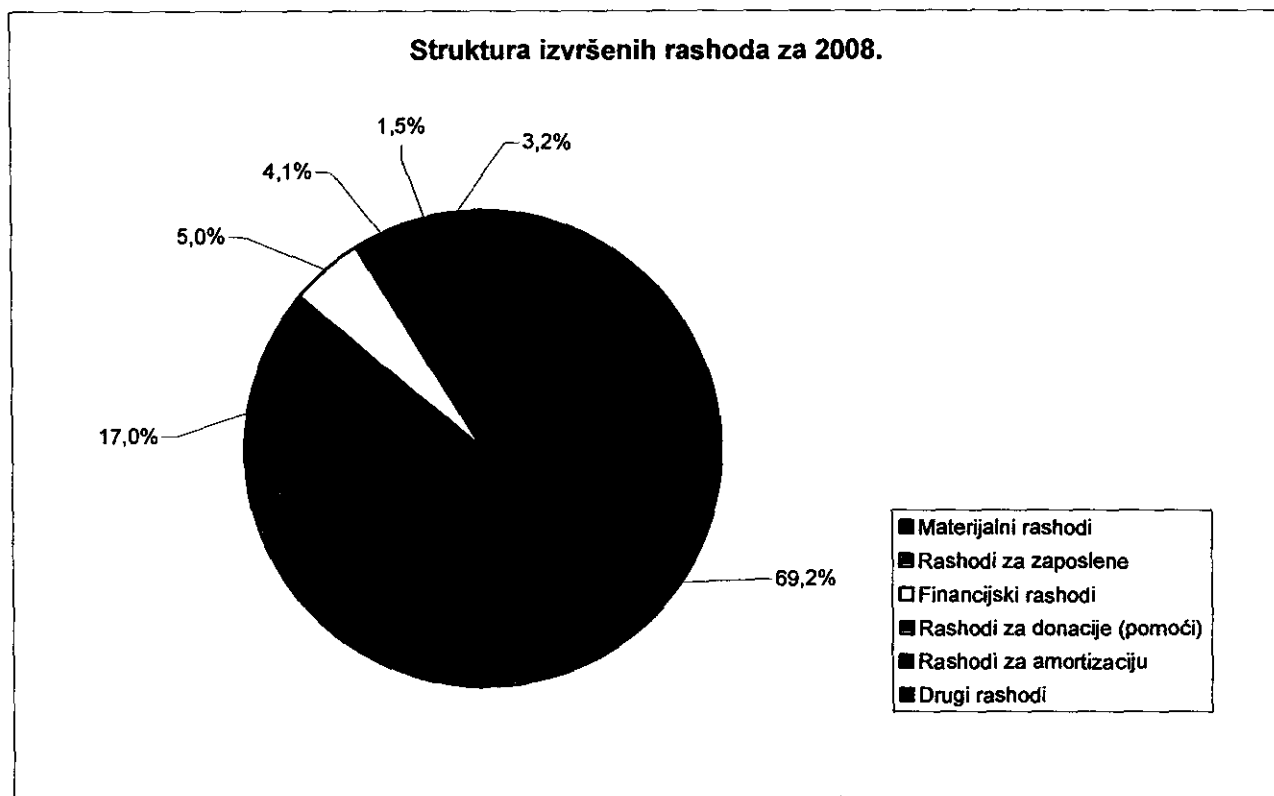
u kn

Redni broj	Politička stranka	Ukupni rashodi (4+5+6+7+8+9)	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	42.010.426,00	6.804.173,00	29.100.875,00	957.452,00	1.471.656,00	2.430.814,00	1.245.456,00
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	8.051.146,00	1.571.228,00	5.003.304,00	175.917,00	419.574,00	456.993,00	424.130,00
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	10.471.155,00	1.943.780,00	6.375.000,00	172.139,00	1.656.836,00	162.956,00	160.444,00
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLJ)	2.581.280,00	989.557,00	1.343.810,00	20.247,00	115.159,00	92.087,00	20.420,00
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	3.042.662,00	240.986,00	2.389.675,00	147.477,00	104.062,00	133.051,00	27.411,00
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	2.516.423,00	17.249,00	1.958.999,00	29.156,00	38.843,00	28.508,00	443.668,00
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	1.352.319,00	64.214,00	1.221.099,00	12.137,00	28.131,00	0,00	26.738,00
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	3.311.350,00	1.351.638,00	1.897.057,00	13.863,00	14.592,00	34.200,00	0,00
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	1.874.073,00	551.757,00	958.481,00	66.339,00	27.230,00	270.266,00	0,00
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	36.585.006,00	5.561.760,00	27.155.780,00	21.346,00	1.733.200,00	916.105,00	1.196.815,00
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	447.012,00	0,00	258.046,00	65.322,00	1.892,00	121.752,00	0,00
SVEUKUPNO		112.242.852,00	19.096.342,00	77.662.126,00	1.681.395,00	5.611.175,00	4.646.732,00	3.545.082,00



U nastavku se daje grafički prikaz strukture ukupno izvršenih rashoda političkih stranaka za 2008.

Grafički prikaz broj 3



Najveći udjel u izvršenim rashodima imaju materijalni rashodi 69,2%. Zatim slijede rashodi za zaposlene 17,0%, financijski rashodi 5,0%, rashodi za donacije (pomoći) 4,1%, drugi rashodi 3,2% i rashodi za amortizaciju 1,5%.

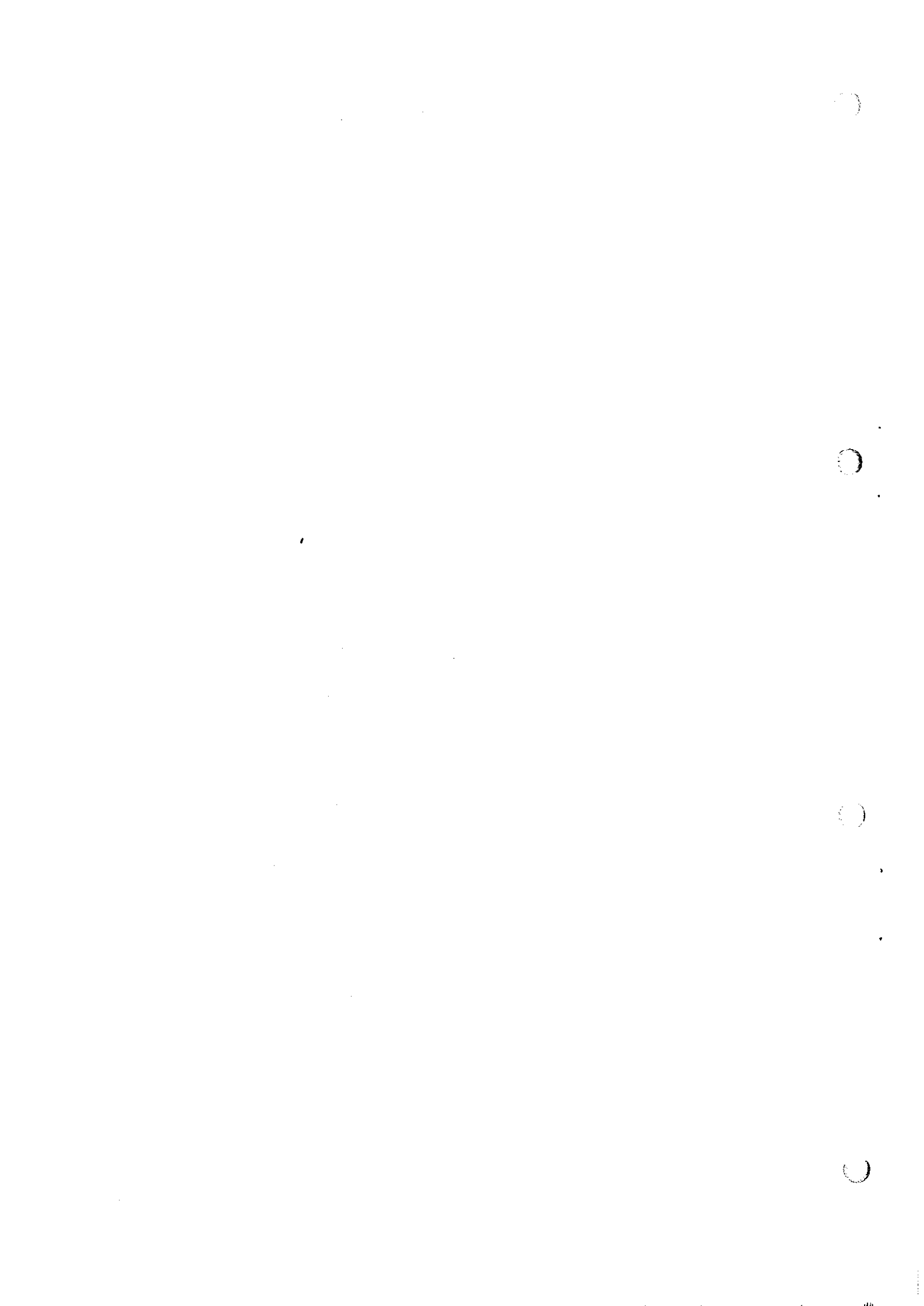
Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 77.662.126,00 kn odnose se na rashode za uredski materijal, energiju, naknade troškova službenog puta, usluge promidžbe, telekomunikacija, pošte i prijevoza, komunalne usluge, te usluge zakupa i najma poslovnog prostora i opreme.

Izvršeni rashodi za zaposlene u iznosu 19.096.342,00 kn odnose se na plaće zaposlenika u deset političkih stranaka (jedna stranka nije imala zaposlenike). Koncem 2008. stranke su imale 194 zaposlenika.

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 5.611.175,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 4.646.732,00 kn, a odnose se na donacije zakladama, udrugama i građanima na temelju zamolbi.

Rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 1.681.395,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a obuhvaća dugotrajnu imovinu koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.



Navedeni rashodi obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu političkih stranaka. Obračun amortizacije imovine nabavljene u ranijim godinama obavljen je u skladu s odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da obračunana amortizacija za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazana u bilanci na dan početka primjene Uredbe izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore, ako je u vrijeme nabave navedena imovina u cijelosti bila iskazana na računima rashoda u visini nabavne vrijednosti. S obzirom da su pojedine političke stranke dio imovine nabavile u ranijem razdoblju i nisu iskazale rashode u visini njene nabavne vrijednosti u vrijeme nabave, za tu imovinu obavljen je obračun amortizacije prema istoj metodologiji kao i za imovinu nabavljenu u 2008.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 3.545.082,00 kn odnose se na naknade štete, pristojbe, otpisana potraživanja, nabavu lijekova, te uplate u korist državnog proračuna pogrešno uplaćenih donacija.

2.3. Sažetak nalaza i preporuka

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

- planiranje,
- računovodstveno poslovanje,
- prihode i
- rashode.

- **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.

U skladu s navedenim, postupci planiranja trebaju obuhvatiti izradu godišnjeg programa rada i financijskog plana. 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 godišnji financijski plan izradile sve političkih stranke, a sedam je izradilo i godišnji program rada.

Ured je mišljenja da sve političke stranke trebaju izraditi 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, popis imovine i obveza, te sustav unutarnjih kontrola.



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.

Sve političke stranke su Uredu dostavile temeljne financijske izvještaje u zakonskom roku.

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 nisu sastavile temeljne financijske izvještaje za stranku u cjelini, te im je naloženo da sastavljaju temeljne financijske izvještaje za stranku u cjelini (konsolidirane), u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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 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.

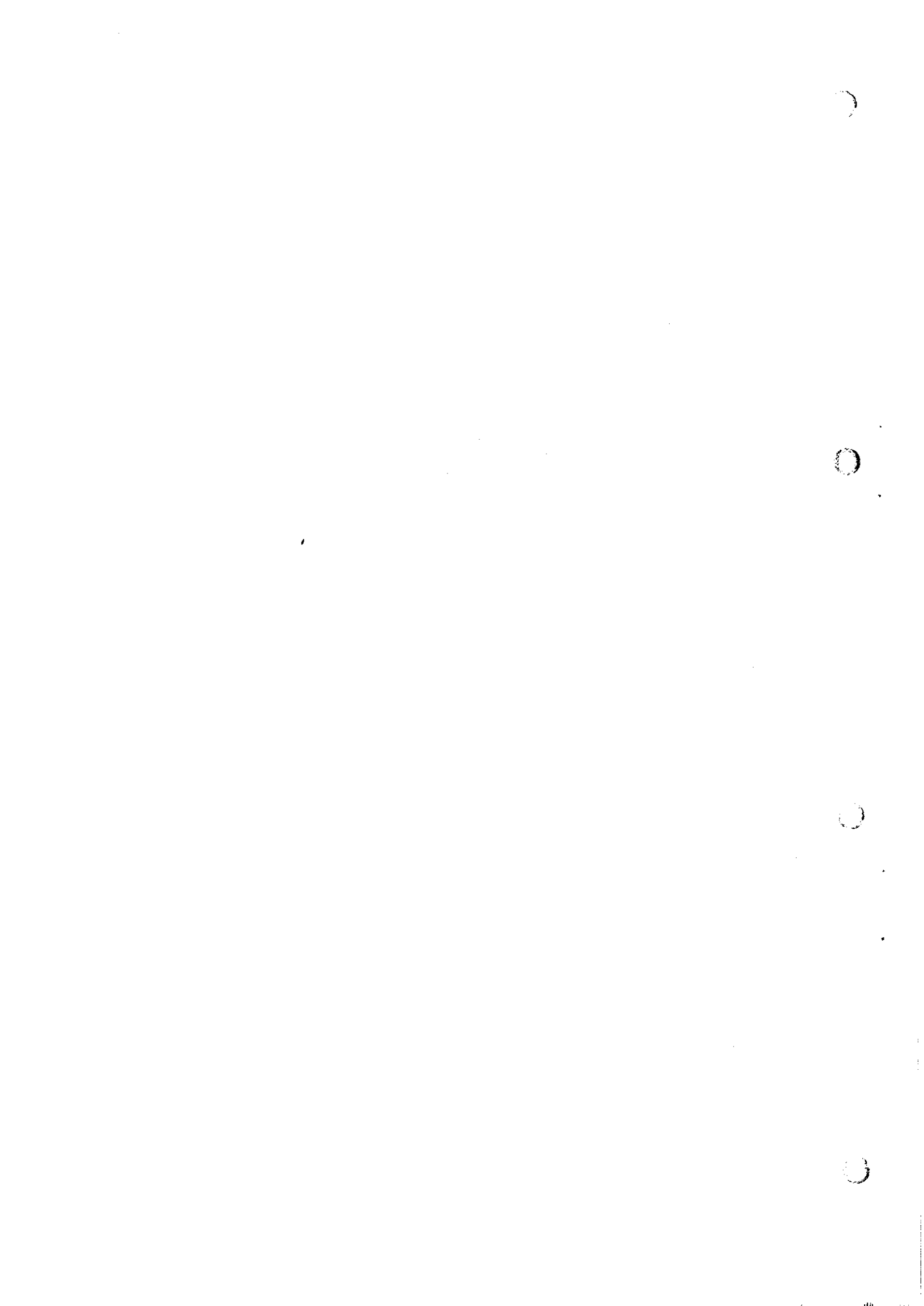
Revizijom je utvrđeno da su sve političke stranke na web stranici objavile završni račun i financijske izvještaje, te da su objavljeni podaci jednaki podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja. Utvrđeno je da jedna politička stranka nije objavila podatke o fizičkim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije). Iz podataka objavljenih u izvještaju o prihodima i rashodima vidljivi su rashodi koji su financirani iz ostvarenih prihoda, što je u postupku revizije provjereno.

Političke stranke su za 2008. 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 knjige 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 su sve političke stranke vodile dnevnik i glavnu knjigu. Jedna stranka nije vodila evidencije dugotrajne imovine, a jedna nije vodila evidenciju korištenja službenih vozila.

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 priznaju se 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 predložavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Revizijom je utvrđeno da su sve političke stranke evidentirale 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, 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. Revizijom je utvrđeno da je osam političkih stranaka uspostavilo sustav unutarnjih kontrola, a da tri političke stranke trebaju poboljšati sustav unutarnjih kontrola kako bi osigurale upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično i učinkovito. S obzirom na važnost unutarnjih kontrola, značajna financijska sredstva i broj transakcija koje stranke obavljaju, Ured je predložio navedenim političkim strankama uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola.

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

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

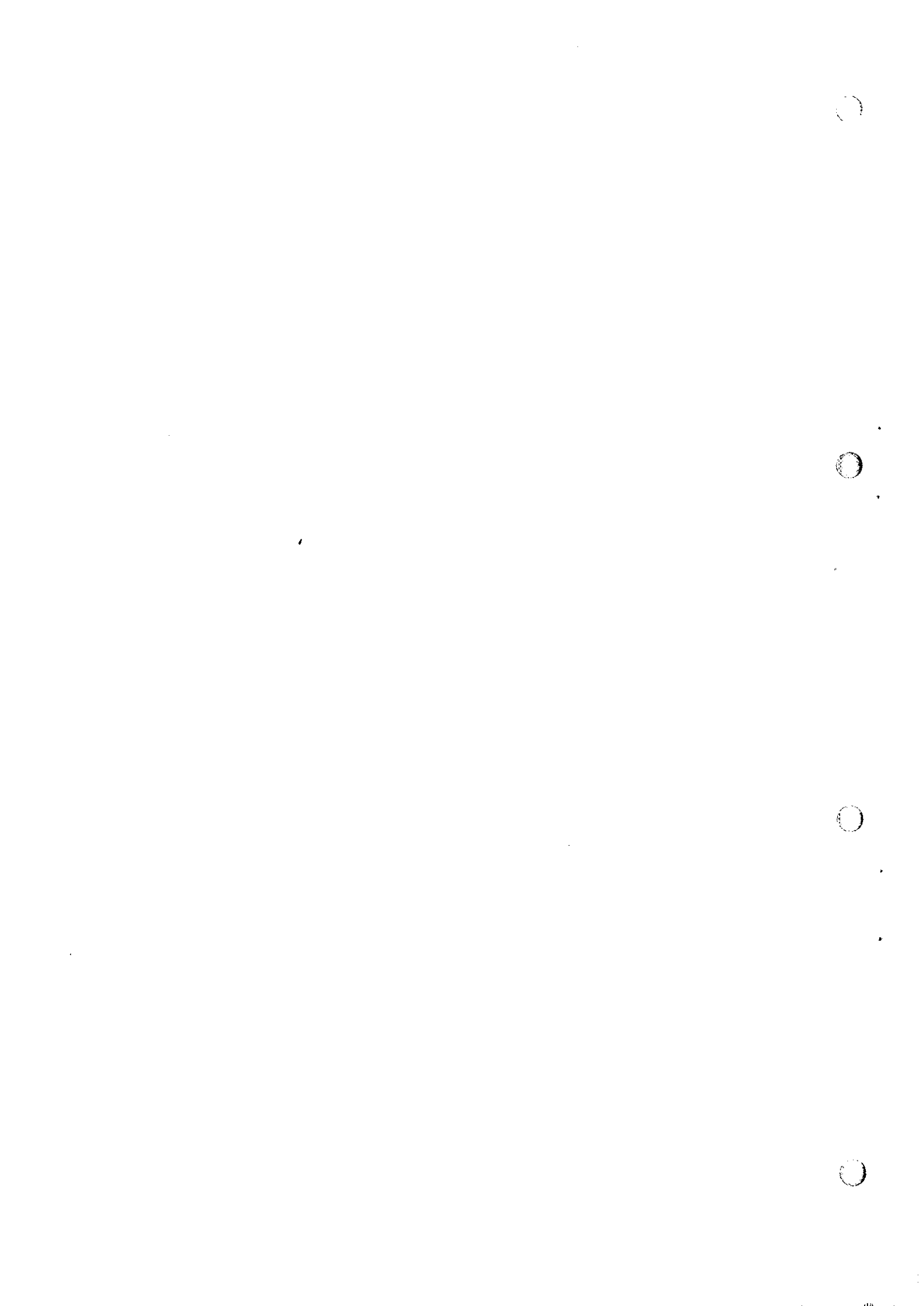
Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Političke stranke su dužne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance (u pravilu koncem godine) 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 šest političkih stranaka nije popisom obuhvatilo cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladilo 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.

- **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 2008. vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz sredstava državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Tri političke stranke nemaju evidenciju 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).

Revizijom je utvrđeno da jedna politička stranka nije vodila evidenciju o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), a dvije političke stranke nisu izdavale potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je utvrđeno da su dvije političke stranke primale uplate od dobrovoljnih priloga (donacija) na račune organizacijskih jedinica, umjesto na račune središnjica. Ured je dao nalog da se vode evidencije i izdaju potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- **Rashodi**

Revizijom je provjereno jesu li političke stranke koristile ostvarene prihode za financiranje rashoda u skladu s programima i statutima.

Rashodi se odnose na rashode za zaposlene, materijalne rashode, rashode za amortizaciju, financijske rashode, rashode za donacije (pomoći) i druge rashode.

Utvrđeno je da se izvršeni rashodi odnose na aktivnosti koje su obavljene u skladu s programima rada ili financijskim planovima političkih stranaka. Nepravilnosti su utvrđene kod tri političke stranke. Dvije političke stranke nisu obavile obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a jedna politička stranka kod isplate naknada za obavljene usluge nije obračunala poreze i doprinose u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Ured je dao naloge i preporuke, prema kojima su političke stranke obvezne obračunati amortizaciju u skladu s navedenom Uredbom, te obračunati i uplatiti poreze i doprinose u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

2.4. Izražena mišljena

O financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka za 2008. izraženo je:

- šest bezuvjetnih i
- pet uvjetnih mišljenja.

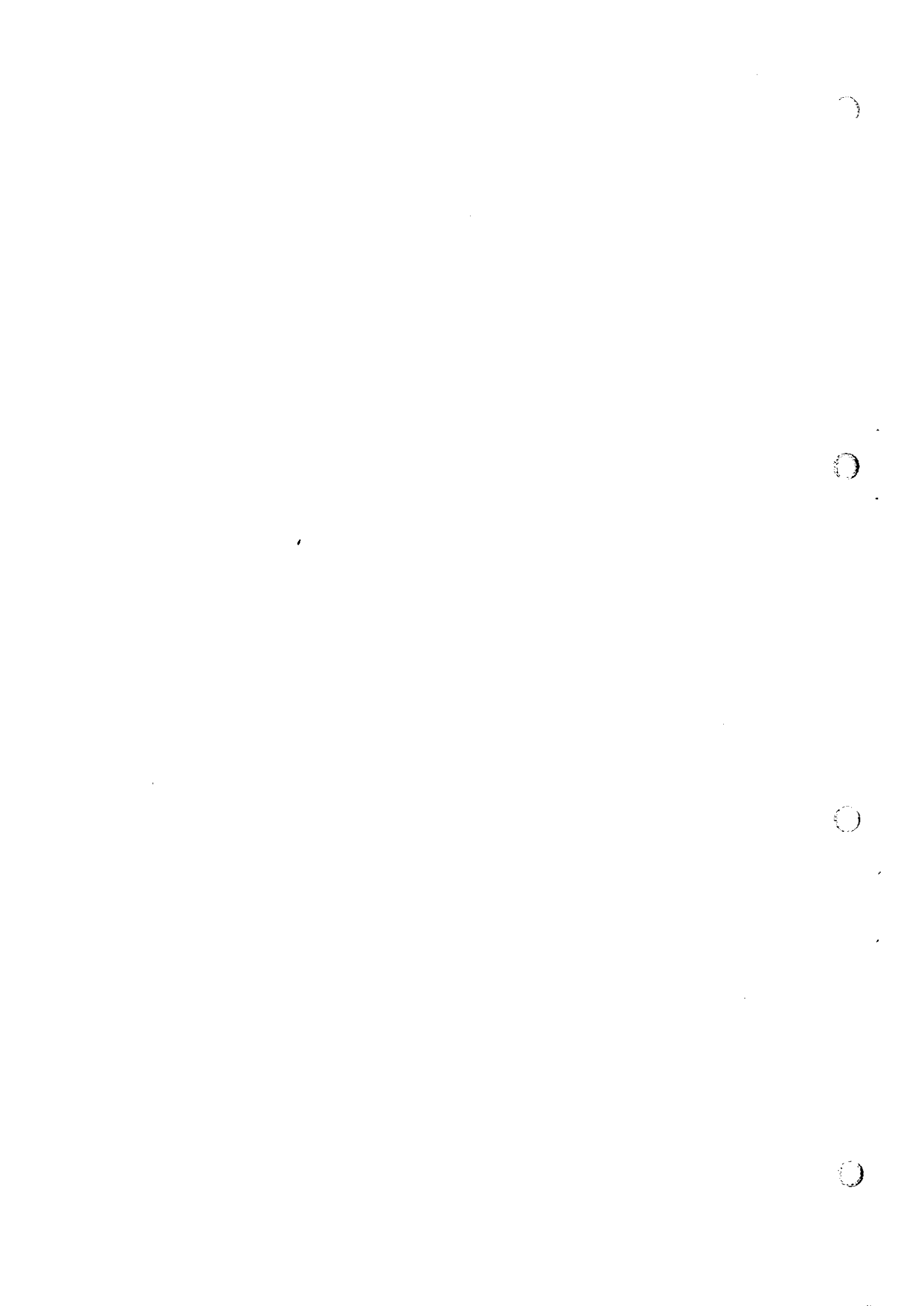


Bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju izražena su za:

- Hrvatsku demokratsku zajednicu (HDZ),
- Hrvatsku seljačku stranku (HSS),
- Hrvatsku stranku prava (HSP),
- Istarski demokratski sabor (IDS),
- Socijaldemokratsku partiju Hrvatske (SDP) i
- Stranku demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske).

Uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju izražena su za:

- Hrvatsku narodnu stranku-Liberalne demokrate (HNS),
- Hrvatsku socijalno-liberalnu stranku (HSLLS),
- Hrvatsku stranku umirovljenika (HSU),
- Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) i
- Samostalnu demokratsku srpsku stranku (SDSS).



3. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2008., 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 2008. iznose 1.404.756,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad i na prihode od financijske imovine.

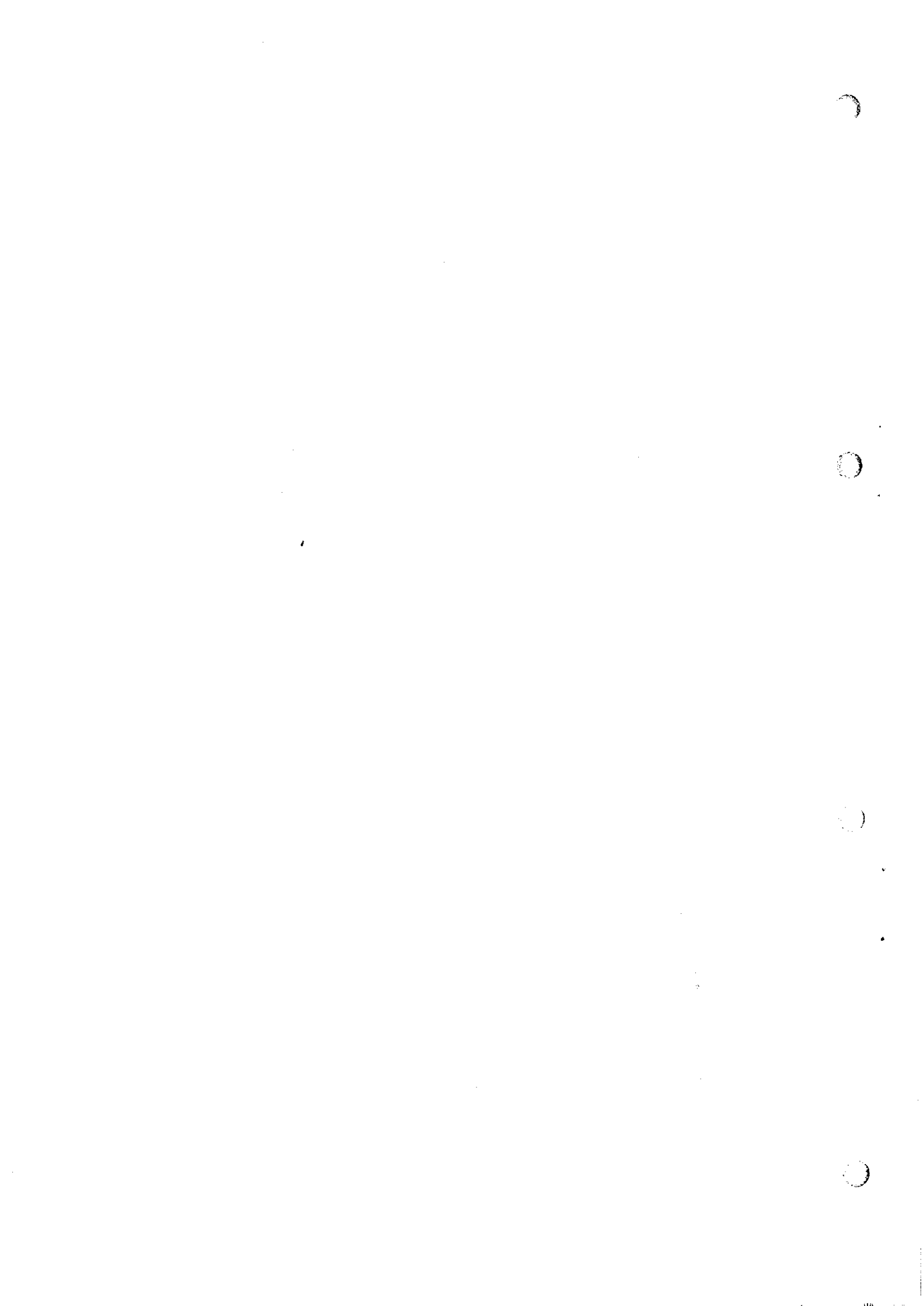
U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima nezavisnih zastupnika za 2008. prema vrstama.

Tablica broj 3

Ostvareni prihodi za 2008. prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Ukupni prihodi (4+5)	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi od financijske imovine
1	2	3	4	5
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	372.184,00	371.903,00	281,00
2.	Nazif Memedi	344.007,00	343.774,00	233,00
3.	dr. sc. Furio Radin	344.669,00	343.775,00	894,00
4.	mr. sc. Deneš Šoja	343.896,00	343.775,00	121,00
SVEUKUPNO		1.404.756,00	1.403.227,00	1.529,00



Nezavisni zastupnici su ostvarili prihode iz državnog proračuna na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

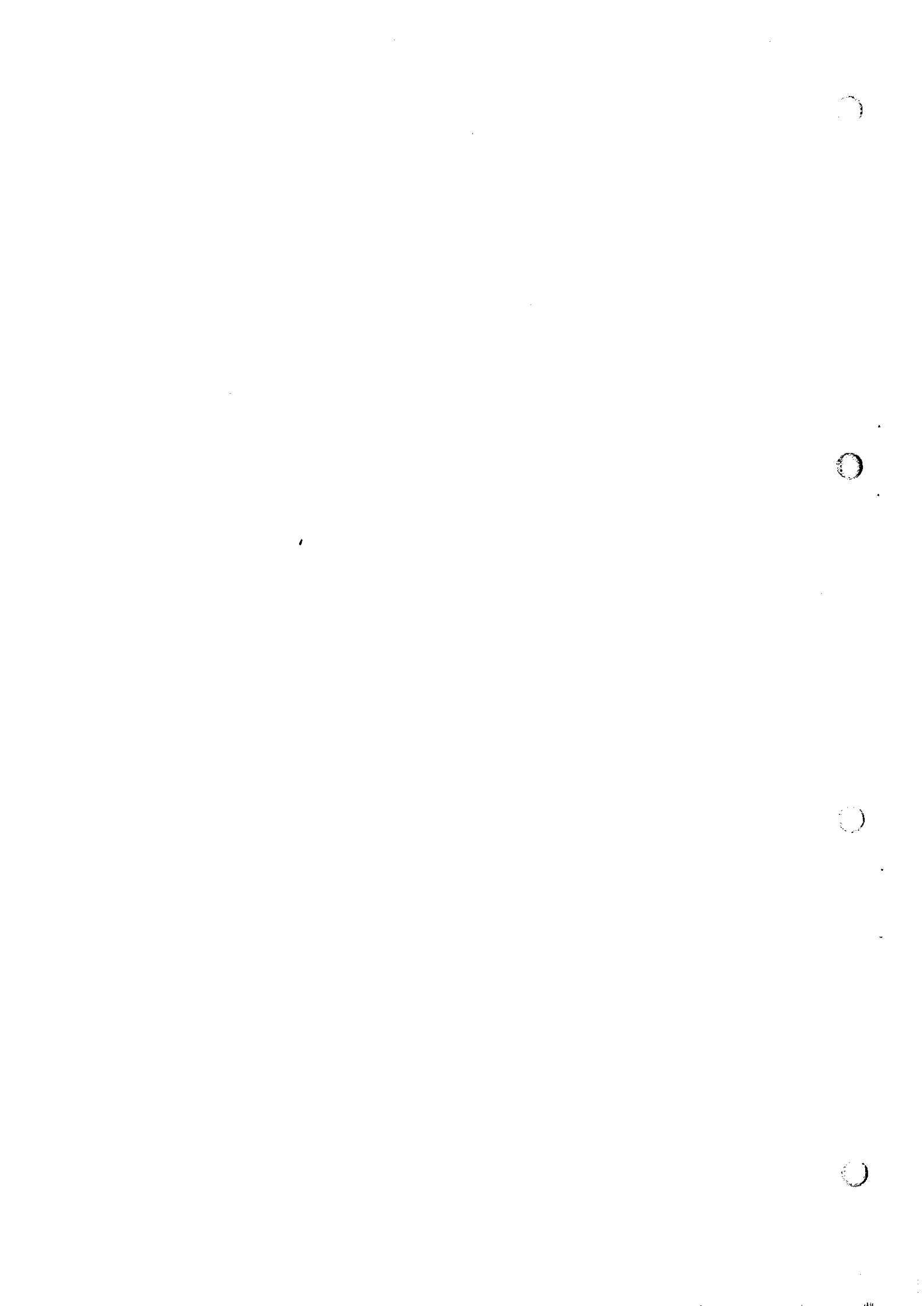
Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 1.529,00 kn odnose se na kamate na depozite po viđenju.

3.2. Rashodi

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada.

Prema financijskim izvještajima, ukupni rashodi nezavisnih zastupnika za 2008. iznose 1.186.083,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 75.053,00 kn, materijalne rashode 515.217,00 kn, rashode za amortizaciju 11.176,00 kn, financijske rashode 6.238,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) 578.399,00 kn.

U tablici u nastavku, daju se podaci o izvršenim rashodima nezavisnih zastupnika za 2008. prema vrstama.

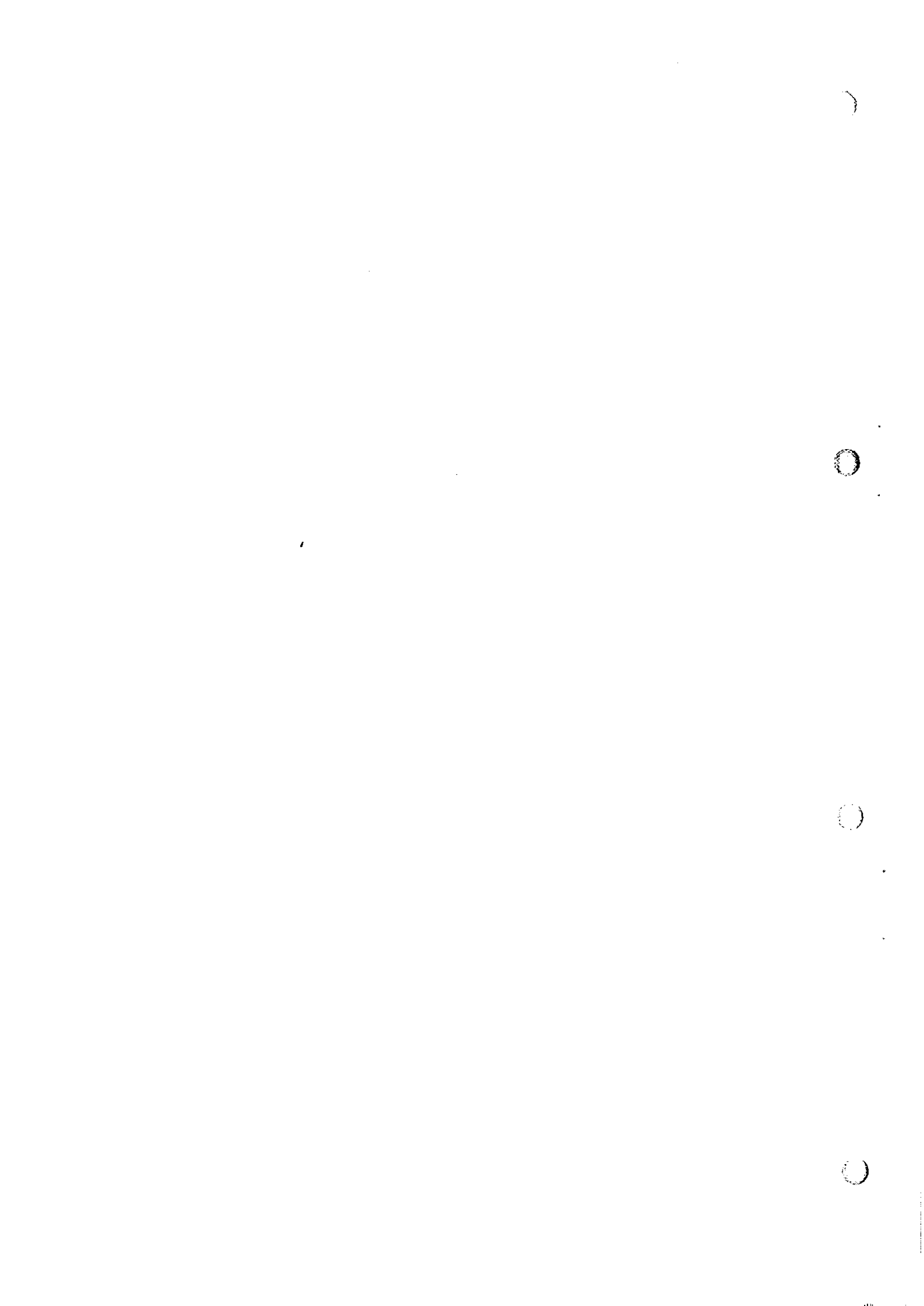


Tablica broj 4

Izvršeni rashodi za 2008. prema vrstama

u kn

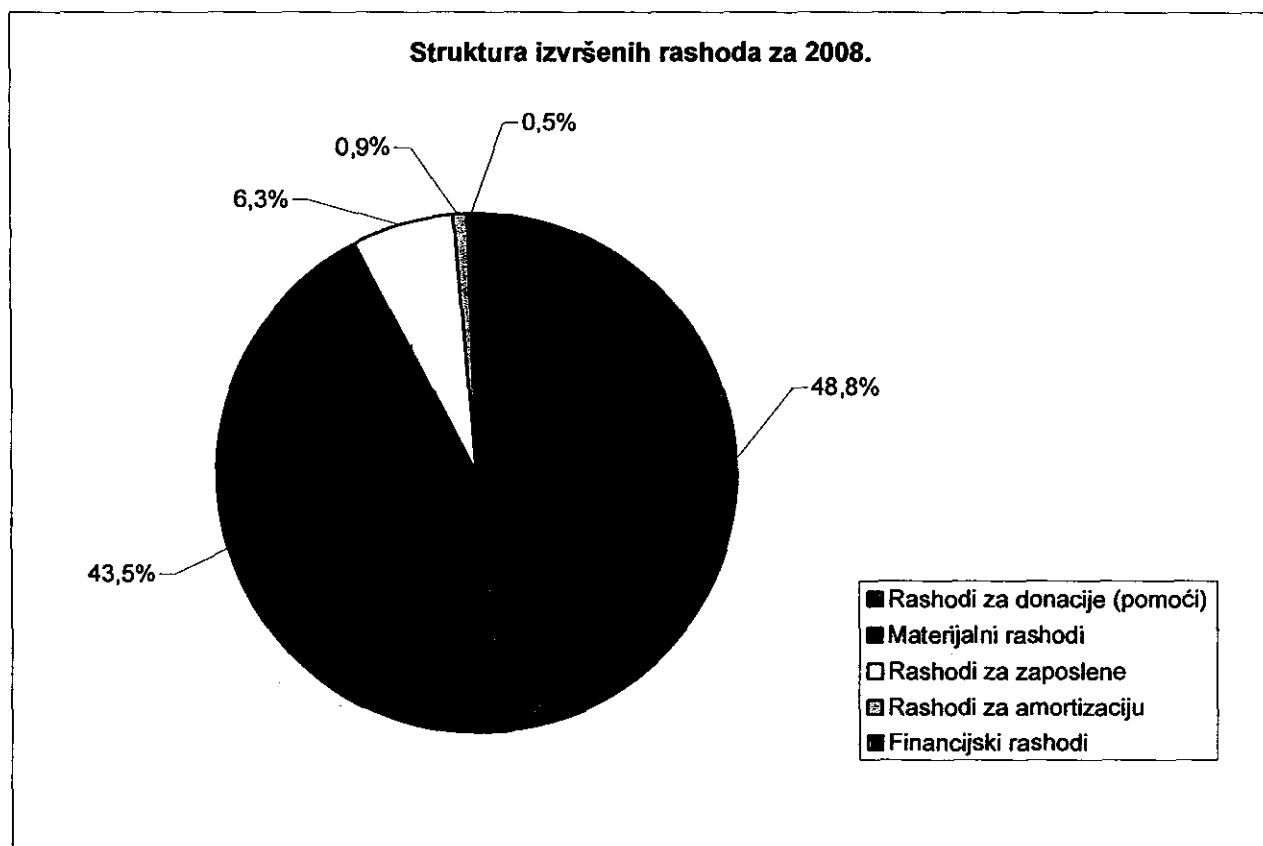
Redni broj	Nezavisni zastupnik	Ukupni rashodi (4+5+6+7+8)	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	438.716,00	75.053,00	193.020,00	1.250,00	2.681,00	166.712,00
2.	Nazif Memedi	267.039,00	0,00	82.506,00	0,00	723,00	183.810,00
3.	dr. sc. Furio Radin	196.163,00	0,00	184.325,00	9.926,00	1.912,00	0,00
4.	mr. sc. Deneš Šoja	284.165,00	0,00	55.366,00	0,00	922,00	227.877,00
SVEUKUPNO		1.186.083,00	75.053,00	515.217,00	11.176,00	6.238,00	578.399,00

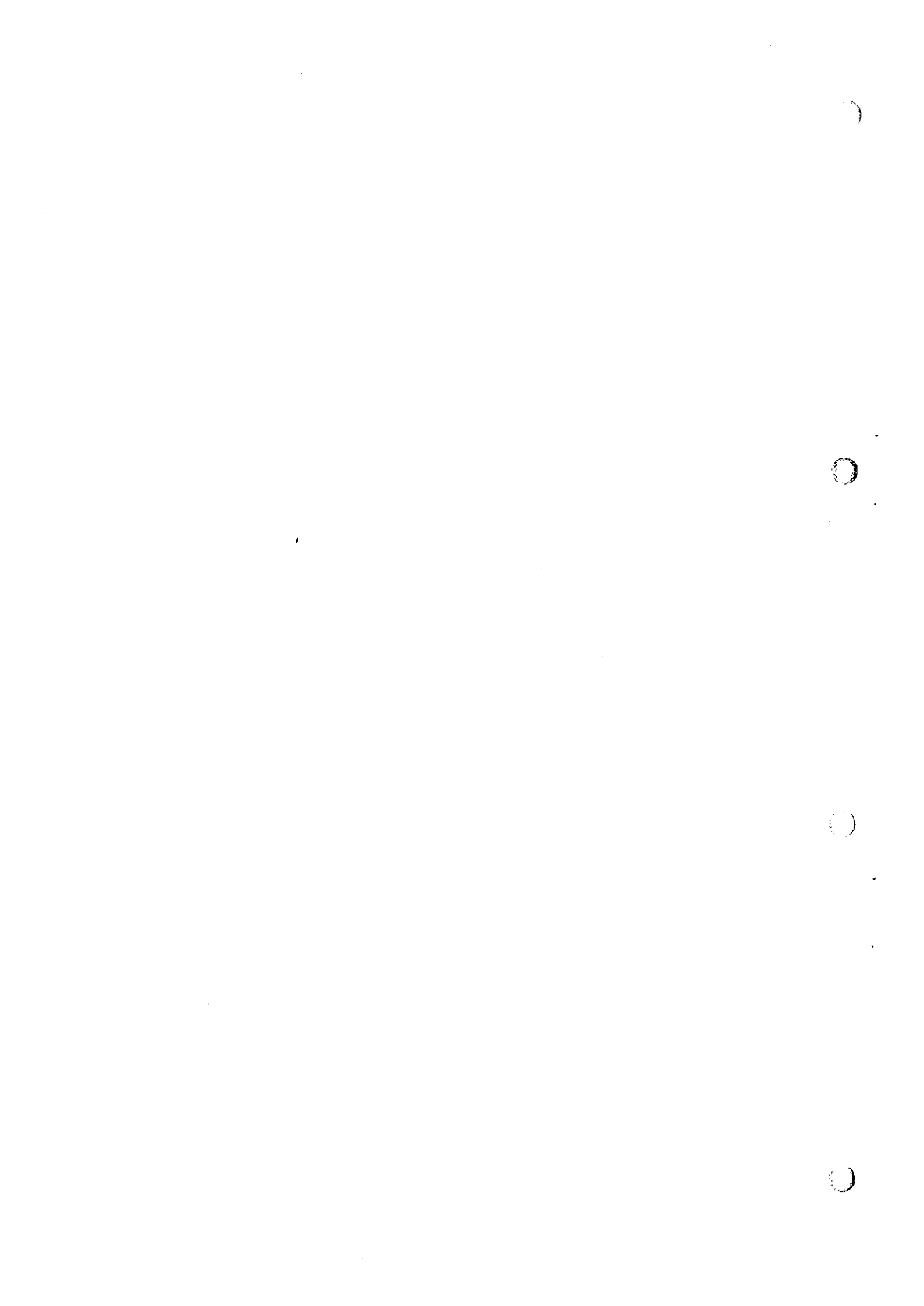


U strukturi ukupnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 578.399,00 kn i čine 48,8% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 515.217,00 kn koji čine 43,5% ukupnih rashoda. Rashodi za donacije (pomoći) odnose se na pomoći dane udrugama za promidžbu kulturne baštine nacionalnih manjina te građanima.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture izvršenih rashoda nezavisnih zastupnika u ukupnim rashodima za 2008.

Grafički prikaz broj 4





3.3. Sažetak nalaza i preporuka

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnih zastupnika. Obuhvaćeno je planiranje, računovodstveno poslovanje, sustav unutarnjih kontrola, prihodi i rashodi, 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 2008. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, potrebna sredstva, te izvore financiranja za 2008., a financijski plan sadrži pregled planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i usklađen je s godišnjim programom rada.

Nezavisni zastupnici su za 2008. 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. Poslovanje je obavljano u skladu s financijskim planom i programom rada za 2008.

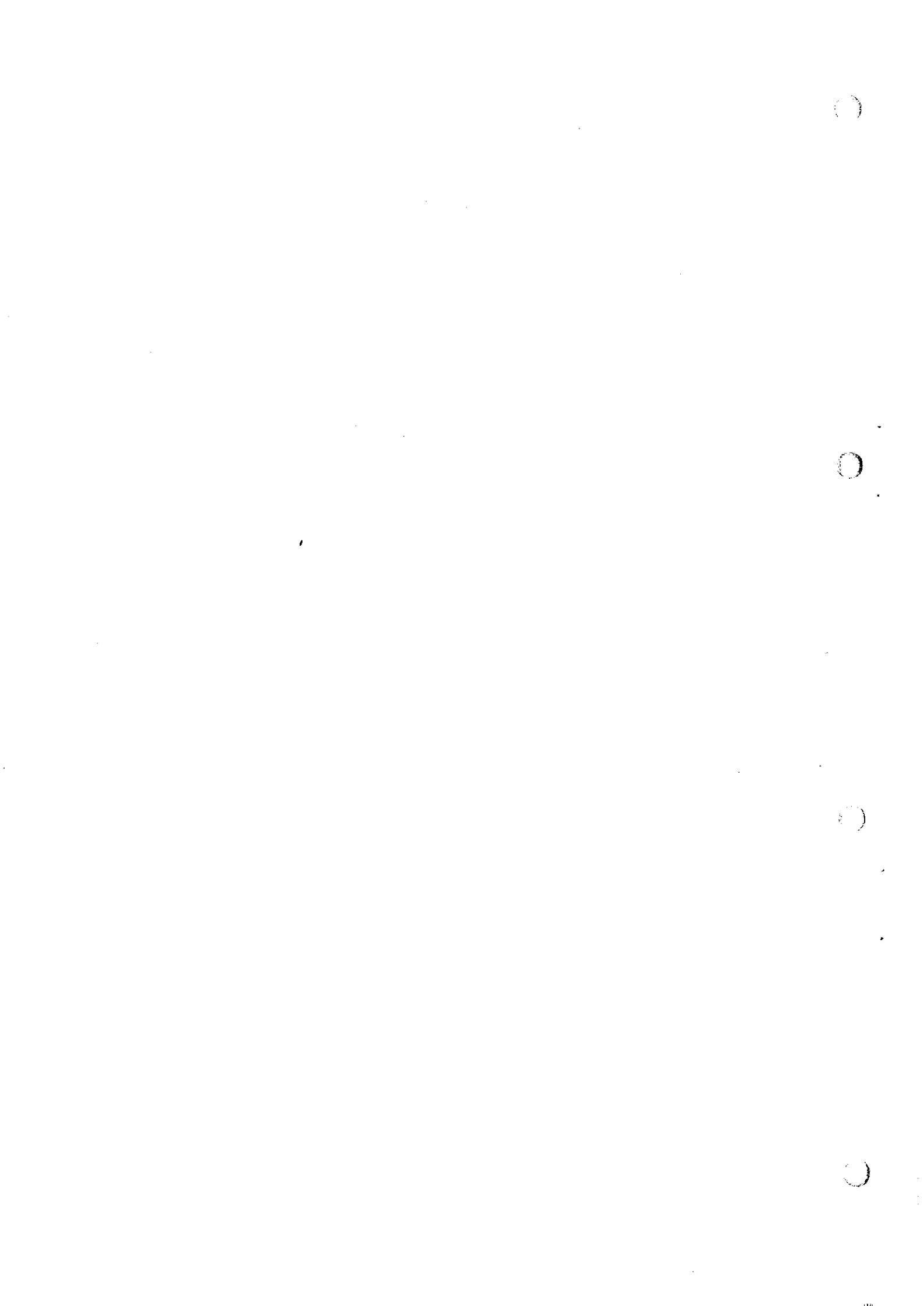
Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun 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.

Jedan zastupnik nije objavio završni račun i financijske izvještaje za 2008. na web stranici. Prema pisanom očitovanju zastupnika, izrada web stranice je u tijeku.

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 2008., izražena su **bezuovjetna mišljenja**.



4. PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA

U izvješćima o obavljenoj reviziji opisuju se 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 obavlja se 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 navode se nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno te nalozi i preporuke koji su u postupku izvršenja.

- **Političke stranke**

Za 2007. je obavljena revizija 15, a za 2008. jedanaest parlamentarnih političkih stranaka. Za političke stranke za koje je obavljena revizija u 2008., revizijom za 2007. utvrđene su 63 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 2008. je provjereno je li postupljeno prema danim nalogima i preporukama Ureda. Utvrđeno je da je postupljeno prema 40 danih naloga i preporuka, a 23 naloga i preporuke su u postupku izvršenja. U izvješćima o obavljenoj reviziji za 2008. navedeno je da su političke stranke i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Ureda.

U tablici u nastavku, daju se podaci o broju danih naloga i preporuka revizije za 2008. i revizije za 2007. (izvršeni i u postupku izvršenja).



Tablica broj 5

Broj naloga i preporuka prema političkim strankama

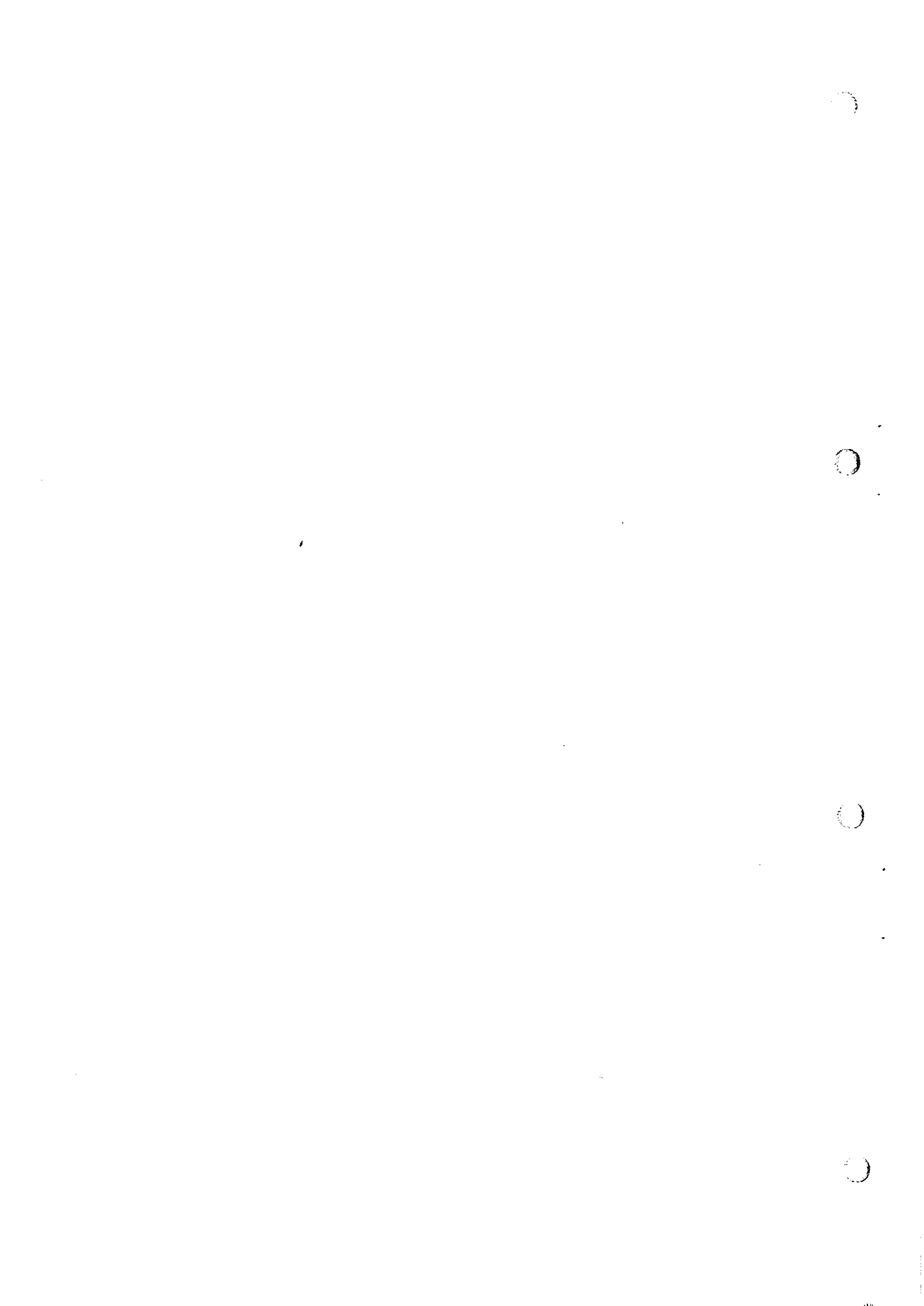
Redni broj	Politička stranka	Broj naloga i preporuka revizije za 2008.	Broj naloga i preporuka revizije za 2007.	
			Izvršeno	U postupku izvršenja
1	2	3	4	5
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	0	10	0
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	3	4	5
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	1	3	2
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	6	4	7
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	1	3	1
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	4	5	2
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	1	2	1
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	1	2	1
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	2	2	3
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	0	3	0
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	1	2	1
UKUPNO		20	40	23

- **Nezavisni zastupnici**

Revizijom nezavisnih zastupnika za 2007. za koje je obavljena revizija i u 2008. bilo je utvrđeno šest nepravilnosti. U izvješćima o obavljenoj reviziji naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema svim danim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku, daju se podaci o broju danih naloga i preporuka revizije za 2008. i revizije za 2007. (izvršeni i u postupku izvršenja).



Tablica broj 6

Broj naloga i preporuka prema nezavisnim zastupnicima

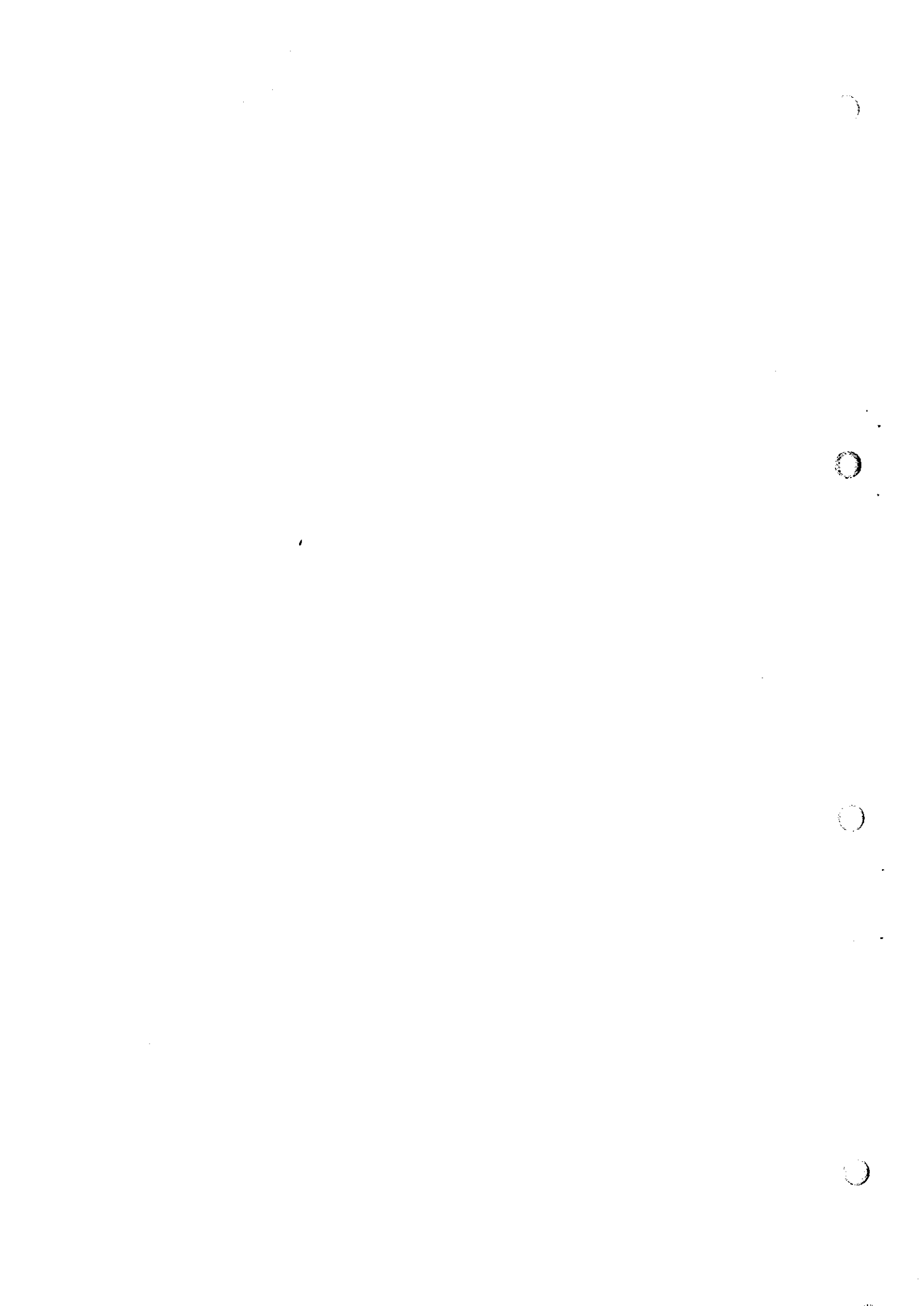
Redni broj	Nezavisni zastupnik	Broj naloga i preporuka revizije za 2008.	Broj naloga i preporuka revizije za 2007.	
			Izvršeno	U postupku izvršenja
1	2	3	4	5
1.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	0	4	0
2.	Nazif Memedi	1	0	0
3.	dr. sc. Furio Radin	0	2	0
4.	mr. sc. Deneš Šoja	0	0	0
UKUPNO		1	6	0

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

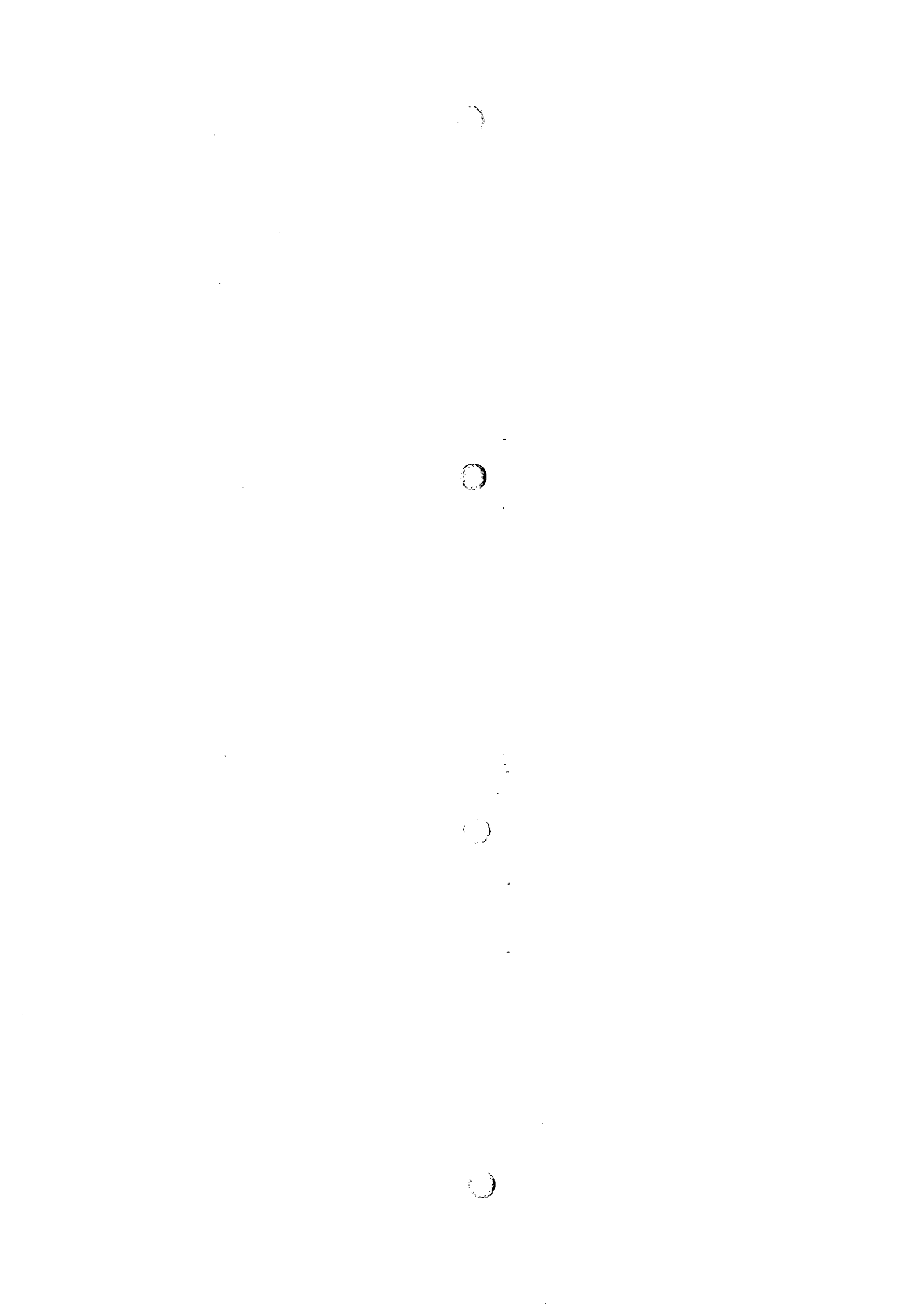
Odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, zabranjuje se financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata od strane:

- 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.
- Zabranjeno je davanje dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ili u obliku proizvoda preko trećih osoba (posrednika).
- Također, zabranjeno je 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 štíćenim 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 ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od lokalnih jedinica, te da je sredstva ostvarena iz tih izvora uplatila u korist državnog proračuna. Druge nepravilnosti i propusti vezani uz odredbe članka 15. navedenog Zakona, nisu utvrđene.



U privitku se daju izvješća o obavljenim revizijama finansijskih izvještaja i poslovanja jedanaest parlamentarnih političkih stranaka i četiri nezavisna zastupnika za 2008.



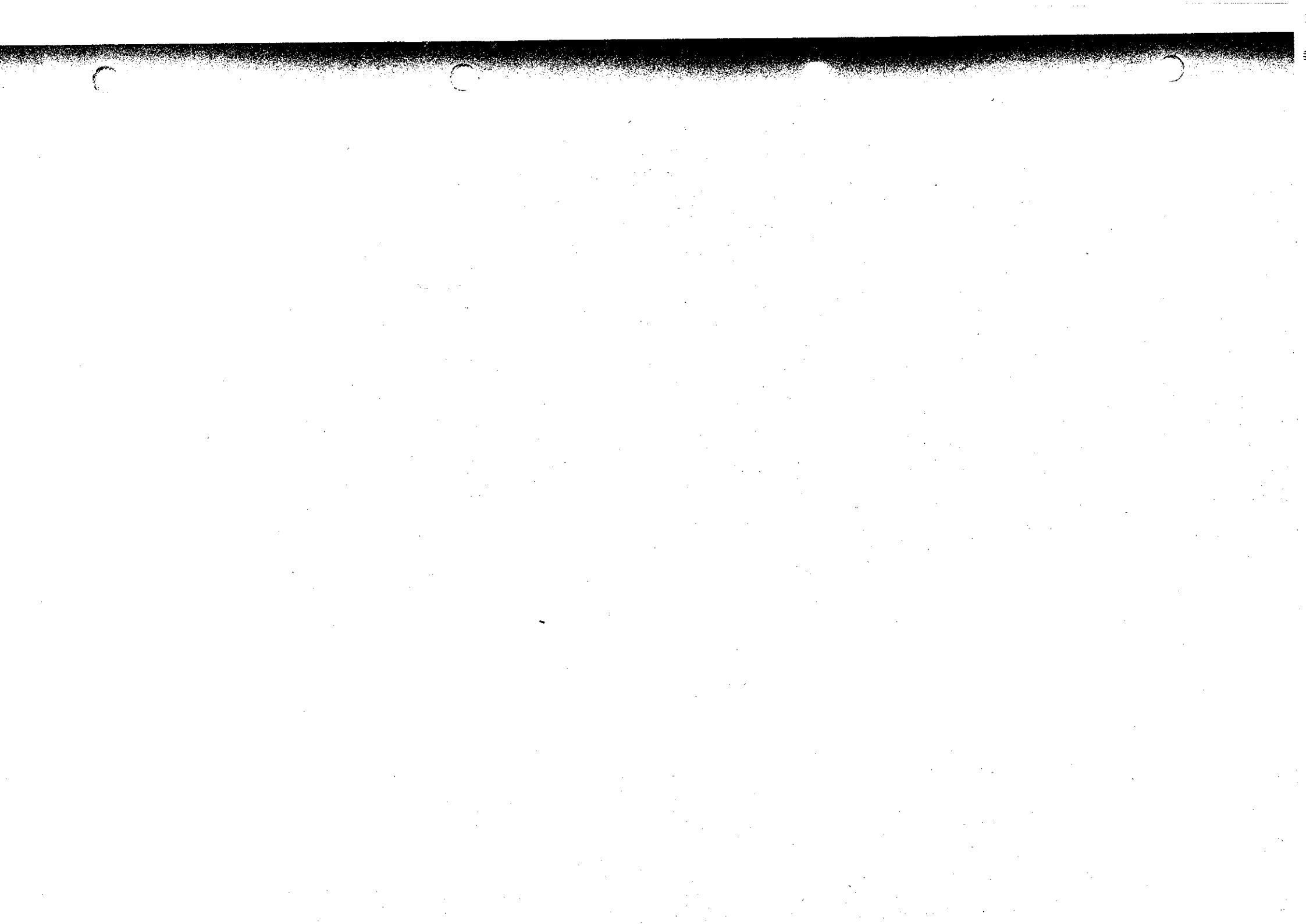
Privitak

POLITIČKE STRANKE

Hrvatska demokratska zajednica	1
Hrvatska narodna stranka - Liberalni demokrati.....	2
Hrvatska seljačka stranka.....	3
Hrvatska socijalno - liberalna stranka.....	4
Hrvatska stranka prava.....	5
Hrvatska stranka umirovljenika	6
Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje	7
Istarski demokratski sabor.....	8
Samostalna demokratska srpska stranka	9
Socijaldemokratska partija Hrvatske	10
Stranka demokratske akcije Hrvatske.....	11

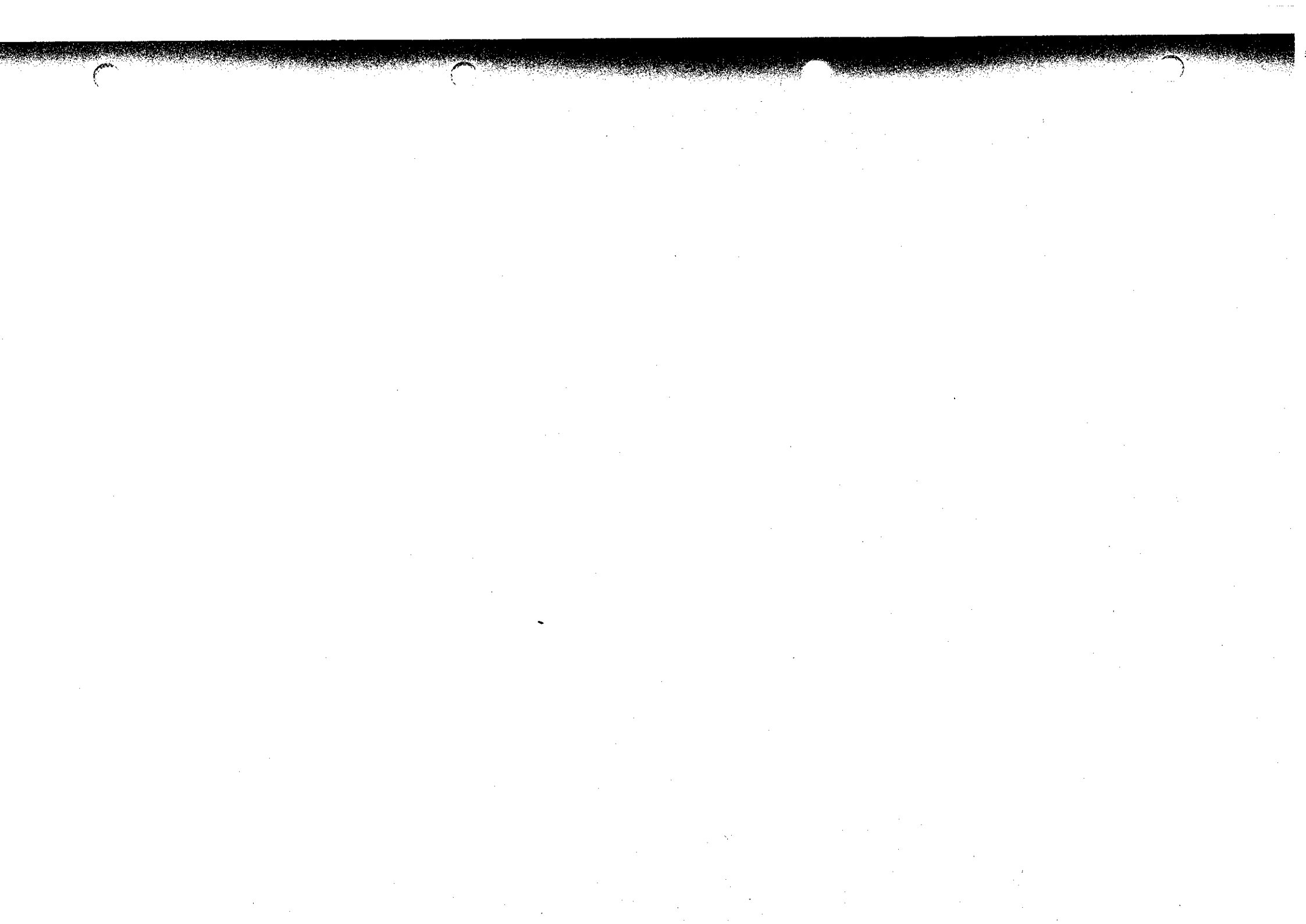
NEZAVISNI ZASTUPNICI

mr. sc. Zdenka Čuhnil.....	12
Nazif Memedi.....	13
dr. sc. Furio Radin	14
mr. sc. Deneš Šoja.....	15





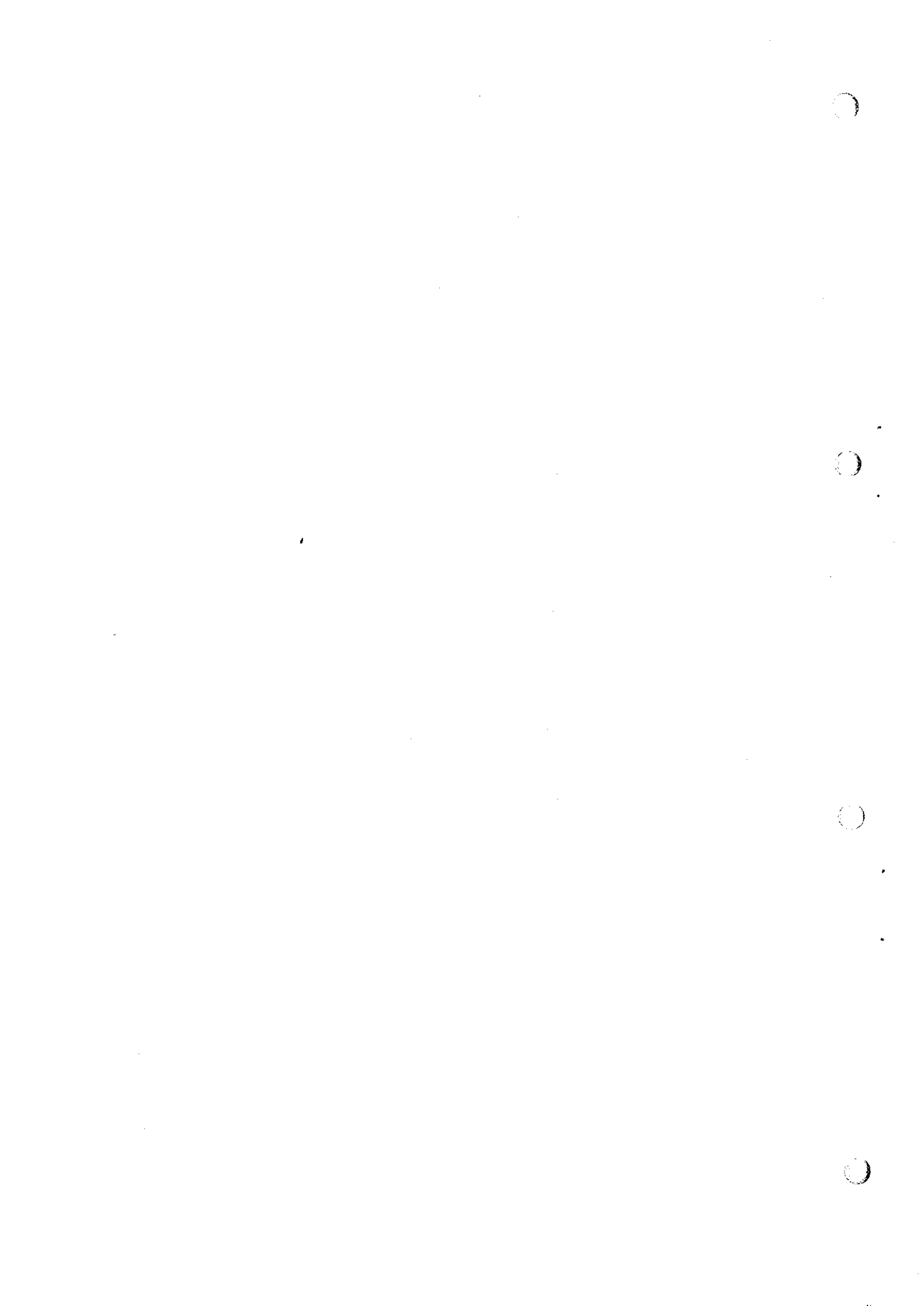
**HRVATSKA DEMOKRATSKA
ZAJEDNICA**



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Program rada i finacijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	6
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	7
3.4.	Finacijski izvještaji	7
3.5.	Popis imovine i obveza	8
3.6.	Potraživanja i obveze	9
4.	NOVČANA SREDSTVA	10
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi iz proračuna	11
5.2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	12
5.3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	13
5.4.	Drugi prihodi	14
6.	RASHODI	14
6.1.	Rashodi za zaposlene	15
6.2.	Materijalni rashodi	16
6.2.1.	Rashodi za usluge	16
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17
6.2.3.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	18
6.2.4.	Drugi materijalni rashodi	18
6.3.	Rashodi za amortizaciju	19
6.4.	Finacijski rashodi	19
6.5.	Rashodi za donacije (pomoći)	19
6.6.	Drugi rashodi	20
7.	NABAVA IMOVINE	20
8.	NALAZ	22
III.	MIŠLJENJE	23





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/136

Urbroj: 613-02-03-09-6

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. travnja do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su za Stranku u cjelini. Također su u knjigovodstvenim evidencijama osigurani podaci za Stranku u cjelini.
2. Obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza, te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.
3. U tijeku su postupci i aktivnosti na uspostavljanju sustava unutarnjih kontrola.
4. Poslovni događaji evidentiraju se na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.
5. Blagajnički izvještaji zaključuju se dnevno.
6. Uspostavljena je evidencija o obveznicima uplate članarina.
7. Naknade za službena putovanja (sastavljanje i obračun putnih naloga) obračunavaju se u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.
8. Obračun i isplata autorskih honorara, kao i plaćanje poreza na dohodak obavljaju se u skladu s propisima.
9. Donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta na razini Stranke.
10. Nabava roba, radova i usluga obavlja se na temelju narudžbenica ili ugovora.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),

- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je narodna, socijalna, suvremena, slobodnjačka, nacionalna, državotvorna i europska stranka, koja okuplja sve slojeve hrvatskog naroda i drugih građana Republike Hrvatske, zastupa interese svih društvenih slojeva, uvažava dosege moderne uljudbe, promiče ideju i sustav slobode, hrvatski nacionalni interes, čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, prihvaća europske standarde i budućnost Republike Hrvatske vidi u Europi, te provodi i druge aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke. Program Stranke, koji se temelji na domoljublju, načelima demokracije i kršćanske civilizacije, te drugim vrijednostima u tradiciji hrvatskog naroda, donesen je na 7. Općem saboru u travnju 2002. Program sadrži proslav, temeljna načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz hrvatsku državu, Domovinski rat i hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo i socijalnu politiku, znanost, tehnologiju i sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, stafijske osobe, vjerske zajednice, te Hrvatsku i svijet.

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u siječnju 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje javno u Republici Hrvatskoj i inozemstvu. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg žrtava fašizma 4.

Statutom su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva Stranke, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava i obveze članova, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke. Također je utvrđeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga čija sredstva služe isključivo ostvarivanju njezinih političkih ciljeva.

Članom Stranke može postati svaka osoba s navršениh 18 godina života koja prihvaća načela, program i statut Stranke, spremna je promicati ciljeve Stranke, nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj, te ima hrvatsko državljanstvo u domovini ili je pripadnik hrvatskoga naroda u iseljениstvu. Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku (iz veljače 2008.), na području Republike Hrvatske je ustrojena 451 organizacijska jedinica Stranke (Središnjica, Grad Zagreb, županijske, gradske i općinske organizacijske jedinice).

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

Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje zasjeda svake četvrte godine, a sastavljeno je od članova središnjih tijela, zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke, izaslanika općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, organizacijske jedinice za Grad Zagreb, izaslanika organizacijskih jedinica ustrojenih u inozemstvu, 20 predsjednika županijskih organizacijskih jedinica i predsjednika organizacijske jedinice za Grad Zagreb, župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i predsjednika Gradske skupštine Grada Zagreba (ako su članovi Stranke), kao i predsjednika klubova vijećnika županija i Grada Zagreba, izaslanika Mladeži, izaslanica Zajednice žena Katarina Zrinski, te izaslanika drugih organizacijskih zajednica u okviru Stranke. Opći sabor utvrđuje temeljna načela, donosi program i statut, bira i razrješava predsjednika i njegovog zamjenika, članove Predsjedništva, 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, utvrđuje kandidate na državnim izborima, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom. Predsjedništvo, uz predsjednika ima 19 članova.

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

Središnji odbor brine o provedbi odluka Općeg sabora, odlučuje o bitnim političkim i drugim pitanjima Stranke, podnosi prijedlog statuta i programa na prihvaćanje Općem saboru, imenuje i razrješava glavnog tajnika i njegovog zamjenika, glavnog urednika, ravnatelja i Vijeće stranačkog glasila, određuje upisninu i članarinu za tekuću godinu, 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). Izvješće za mandatno razdoblje od 2002. do 2006. podneseno je Općem saboru u lipnju 2007., a godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja i vođenja ukupnog arhiva za 2007. podneseno je Središnjem odboru u travnju 2008.

Uz statut i program djelovanja, doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu, Pravilnik o djelovanju Mladeži Stranke, Pravilnik o radu, 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, Odluka o utvrđivanju načina obavljanja materijalno financijskog poslovanja Stranke i drugo), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Koncem 2008. Stranka je imala 70 zaposlenika, od čega u Središnjici 27, a u organizacijskim jedinicama 43 zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) je dr. sc. Ivo Sanader.

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 Stranke u 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) je Ivan Jarnjak.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan Stranke za 2008., usvojeni su na sjednici Predsjedništva u veljači 2008.

- Program rada

Program rada je temeljni dokument koji dugoročno određuje usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Program rada za 2008. sadrži opis glavnih aktivnosti Stranke, uz navedena potrebna sredstva i izvore financiranja. Aktivnosti su podijeljene prema područjima djelovanja, odnosno za iseljništvo, organizaciju, osiguranje, financije, informatizaciju i mladež, a najznačajnije su: organizacija 12. Općeg sabora Stranke, obilježavanje 19. Obljetnice osnutka Stranke, 9. godina smrti dr. Franje Tuđmana, održavanje Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, te drugo.

- Financijski plan

Prema financijskom statutu Stranke iz lipnja 2008., županijski odbori Stranke sastavljaju planove prihoda i rashoda (dalje u tekstu: financijski plan) za sljedeću godinu do 1. prosinca tekuće godine. Navedeni planovi obuhvaćaju planirane prihode i rashode općinskih, odnosno gradskih organizacijskih jedinica Stranke (financijski plan gradskog odbora Stranke u Zagrebu obuhvaća planirane prihode i rashode područnih organizacijskih jedinica Stranke). Financijski plan za tekuću godinu predstavlja objedinjene podatke na razini Stranke, a usvaja ga Predsjedništvo do konca veljače iste godine.

Prema financijskom planu, ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 43.820.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 36.711.500,00 kn. Planirani su prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.750.000,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 35.000.000,00 kn, prihodi od financijske imovine u iznosu 70.000,00 kn, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 5.000.000,00 kn, te drugi nespomenuti prihodi u iznosu 2.000.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 36.711.500,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.571.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 22.700.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 900.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 360.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 5.200.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 980.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige vode se u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije. Također, za potrebe praćenja poslovanja vode se knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga ulaznih računa, te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Poslovni događaji u poslovnim knjigama evidentiraju se prema računskom planu za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi ostvareni na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a prihodi od donacija, članarina, pomoći, doprinosa i drugi slični prihodi, priznaju se 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 (osim rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine koji se priznaju u vrijeme stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju i priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe).

Prema Odluci Predsjedništva iz svibnja 2008., materijalno financijsko poslovanje općinskih i gradskih organizacijskih jedinica s danom 1. srpnja 2008. obavlja se na razini županijskih organizacijskih jedinica Stranke. U skladu s navedenom Odlukom, poslovne knjige vode se zasebno za Središnjicu i županijske organizacijske jedinice (koje obuhvaćaju gradske i općinske organizacijske jedinice) i Grad Zagreb. U knjigovodstvenim evidencijama osigurani su podaci za Stranku kao cjelinu.

Ustrojene poslovne knjige omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja, odnosno poslovni događaji evidentirani su prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Knjigovodstvene isprave kao pisani dokazi o nastalim poslovnim promjenama ovjereni su i prethodno kontrolirani od odgovornih osoba.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom u skladu s načelima dobrog gospodarenja: zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava 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.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, kontrolirane su od ovlaštene osobe. U tijeku je izrada pisanih procedura o protoku dokumentacije između organizacijskih jedinica Stranke i Središnjice. Također je u tijeku provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacijskih jedinica i Grada Zagreba.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su za Stranku u cjelini, te ih je u ožujku 2009. usvojilo Predsjedništvo.

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 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 Stranke objavljen je izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., 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, kao i obliku proizvoda ili usluga od pravnih osoba. Objavljeni podaci odgovaraju podacima koji su iskazani u poslovnim knjigama.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine (aktiva), te obveza i izvora vlasništva (pasiva) u iznosu 25.733.926,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 16.736.996,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 8.996.930,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na poslovne objekte u iznosu 10.744.756,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 5.253.907,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.897.431,00 kn, prijevozna sredstva u pripremi u iznosu 1.821.072,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.144.637,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 131.657,00 kn i drugu imovinu (osnivački izdaci, prava, ulaganja u računalne programe) u iznosu 696.930,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 7.953.394,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 7.659.125,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 546.751,00 kn, zajmove u iznosu 301.602,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 202.342,00 kn, rashod budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 56.881,00 kn, te drugu kratkotrajnu imovinu u iznosu 230.229,00 kn. Obveze iznose 5.011.195,00 kn, a vlastiti izvori 20.722.731,00 kn. U okviru vlastitih izvora iskazan je i višak prihoda u iznosu 15.801.347,00 kn u tekućoj i prethodnim godinama.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., iskazani su prihodi u iznosu 43.296.982,00 kn, rashodi u iznosu 42.010.426,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.286.556,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosio je 14.514.791,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.801.347,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima. Također sadrže detaljniju razradu kratkoročnih obveza i viška prihoda iz tekuće i prethodnih godina.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, 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.

Godišnji popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Odluka o redovitom godišnjem popisu, te osnivanju povjerenstva za popis donesena je početkom listopada 2008. Navedenom odlukom određen je popis dugotrajne financijske i nefinancijske imovine, potraživanja, zaliha sitnog inventara, novčanih sredstava, vrijednosnih papira i obveza. Također je imenovano središnje povjerenstvo za popis, 21 povjerenstvo za popis u županijskim organizacijskim jedinicama Stranke (20 županija i Grad Zagreb), te povjerenstvo za popis u Središnjici. Nadalje, u skladu s Odlukom, središnje povjerenstvo za popis je izradilo Plan rada popisnih povjerenstava, te ga dostavilo svim sudionicima popisa.

Popis je obavljen u razdoblju od 20. listopada 2008. do 26. siječnja 2009., kada su popisna povjerenstva dostavila središnjem povjerenstvu za popis, izvješća o popisima (u popisnim listama su navedeni podaci o količini s iskazanim vrijednostima). Središnje povjerenstvo za popis sastavilo je elaborat o godišnjem popisu, te ga dostavilo glavnom tajniku. Uz navedeni elaborat priložena su pojedinačna izvješća o obavljenom popisu pojedinih povjerenstava.

Usklađenja knjigovodstvenih sa stvarnim stanjem provedena su na razini županijskih organizacijskih jedinica, organizacijske jedinice Grada Zagreba i Središnjice, a također su izvršeni otpisi i rashodovanja dotrajale imovine, u skladu s pojedinačnim odlukama povjerenstava za popis, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

S obzirom da je povjerenstvo za popis predložilo otpis potraživanja u iznosu 79.437,00 kn i obveza u iznosu 413.466,00 kn, donesena je odluka o načinu evidentiranja navedenog otpisa što je provedeno u 2009.

3.6. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 1.337.805,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 546.751,00 kn, zajmove (doznake gradskim i županijskim organizacijskim jedinicama) u iznosu 301.602,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju naknade plaća za bolovanja preko 42 dana) u iznosu 202.342,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 128.227,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 56.881,00 kn, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 14.103,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 87.899,00 kn.

U okviru potraživanja za dane predujmove u iznosu 546.751,00 kn, vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 487.598,00 kn, odnosi se na potraživanje za usluge promidžbe obavljene tijekom 2007., plaćene prema predračunima. Za naplatu navedenih potraživanja ispostavljeni su zahtjevi za povrat sredstava. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.), navedena potraživanja nisu naplaćena.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju naknade plaća za bolovanja preko 42 dana) u iznosu 202.342,00 kn odnose se na potraživanja za naknadu bolovanja iz ranijih godina. S obzirom da do vremena obavljanja popisa, Stranka nije zatražila od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje naknadu bolovanja preko 42 dana, Povjerenstvo za popis je predložilo poduzimanje mjera za naplatu navedenih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 5.011.195,00 kn, od čega su obveze za materijalne rashode 2.442.237,00 kn, obveze za kredite prema bankama u zemlji 1.129.049,00 kn, obveze za zaposlene 703.978,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i priznavanje prihoda 569.805,00 kn, obveze za kamate za primljene kredite i zajmove 145.273,00 kn, te druge tekuće obveze 20.853,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 2.442.237,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima. Prema obrazloženju, obveze su više za 1.945.686,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, radi promjene načela iskazivanja poslovnih događaja u 2008. u odnosu na 2007. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2008. iskazane su nepodmirene obveze do konca 2007. Navedene obveze podmirene su u siječnju 2009.

Obveze za kredite prema bankama u zemlji u iznosu 1.129.049,00 kn odnose se na kredit odobren jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici za kupnju poslovnog prostora. U svibnju 2008. županijskoj organizacijskoj jedinici je odobreno reprogramiranje kredita na način da je ugovoren novi kredit u iznosu 1.230.000,00 kn, na rok od sedam godina (do 2015.). Do svibnja 2008., odnosno reprograma kredita, otplaćen je dio kredita u iznosu 179.272,00 kn i kamata u iznosu 37.691,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i priznavanja prihoda u iznosu 569.805,00 kn iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda ili usluga u vrijednosti 513.662,00 kn, prema odredbama članaka 20. i 43. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, vezano uz neamortiziranu vrijednost imovine čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo je 7.659.125,00 kn, od čega su sredstva na kunskim računima iznosila 7.246.885,00 kn, deviznim računima u kunskoj protuvrijednosti 105.632,00 kn, izdvojena novčana sredstva 39.216,00 kn, te u blagajni u iznosu 267.392,00 kn. Prema odredbama članka 2. Financijskog statuta, te odluke Predsjedništva iz svibnja 2008., poslovanje Stranke obavlja se putem žiro računa, te podračuna (21) županijskih organizacijskih jedinica i gradske organizacijske jedinice Grada Zagreba.

U Središnjici je stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo 2.610.109,00 kn, od čega su sredstva na kunskim računima iznosila 2.307.815,00 kn, deviznim računima u kunskoj protuvrijednosti 105.631,00 kn, kunskoj blagajni 94.558,00 kn, te deviznoj blagajni 102.105,00 kn. Novčano poslovanje obavlja se putem kunskih i deviznih računa otvorena u dvije poslovne banke, te putem kunske i devizne blagajne. Stanje novčanih sredstava na kunskom žiro računu i u kunskoj blagajni iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, odgovara stanju na računima (prema izvještajima poslovnih banaka) i stanju u blagajni, te stanju utvrđenom popisom imovine i obveza.

Uvidom u blagajničke izvještaje kunskih i deviznih blagajni utvrđeno je da je za svaku uplatu i isplatu iz blagajne ispostavljena uplatnica (podignuta gotovina sa žiro računa i povrat predujmova za dnevnice i putne troškove zaposlenika u zemlji i inozemstvu i drugo), odnosno isplata (obračunane putne troškove i dnevnice zaposlenika u zemlji i inozemstvu, naknade zaposlenima, te razne materijalne troškove). Uplatnice i isplata su uredno potpisane i slijede numerički i kronološki red, ovjerene su od strane odgovornih osoba, a navedeni iznosi odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima koji su zaključivani dnevno na temelju novčanog prometa za tekući dan. Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s propisima koji uređuju uvjete i način plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 43.820.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.296.982,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 34.223.575,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.680.596,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.392.811,00 kn.

Način stjecanja prihoda političkih stranaka propisan je odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima političke stranke mogu stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imovine u svojem vlasništvu i drugih izvora u skladu s propisima.

Također, način stjecanja prihoda utvrđen je odredbama članka 61. Statuta i članka 4. Financijskog statuta, prema kojima Stranka može stjecati prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, darovanja, prodaje promidžbenog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, imovine u svojem vlasništvu, te drugih izvora.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	35.000.000,00	34.223.575,00	97,8	79,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.750.000,00	1.680.596,00	96,0	3,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	5.000.000,00	5.242.975,00	104,9	12,1
4.	Drugi prihodi	2.070.000,00	2.149.836,00	103,9	5,0
	Ukupno	43.820.000,00	43.296.982,00	98,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 34.223.575,00 kn, ostvareni su iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna za 2008. su planirani u iznosu 35.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.223.575,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad u iznosu 23.067.276,00 kn, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.156.299,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna, te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članaka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju političkim strankama koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika (odluka za privremeno raspoređivanje sredstava za prvo tromjesečje 2008. donesena je u veljači 2008., a odluka o raspoređivanju sredstava za cjelokupnu godinu u travnju 2008.). Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Odredbama članka 32. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, utvrđeno je pravo na naknadu troškova promidžbe parlamentarnih političkih stranaka, predlagatelja neovisnih lista, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina, koji su imali zastupnike u Hrvatskom saboru na dan isteka njegova mandata ili raspuštanje u mandatu prije održavanja izbora, a koji sudjeluju na izborima.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2008. doznačile su 11.156.299,00 kn, 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 vijećnika, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju vijećnika političke stranke u vrijeme konstituiranja vijeća. Sredstva se doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.2. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa za 2008. su planirani u iznosu 1.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.680.596,00 kn. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 1.513.096,00 kn, te članske doprinose u iznosu 167.500,00 kn.

Obveza uplate članarina propisana je odredbama članka 5. Financijskog statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u lipnju 2008. Primjena Odluke započela je od 1. srpnja 2008., do tada se primjenjivala Odluka iz studenoga 2002.

Odlukom iz lipnja 2008., utvrđene su dužnosnička i zaposlenička članarina. Dužnosničku članarinu obvezni su 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, obvezni su 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 ostaje kao 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), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o naplaćenim članarinama su vođene i izdane su potvrde o primitku članarina, u skladu s odredbama navedenog Zakona.

5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 2008. su planirani u iznosu 5.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.242.975,00 kn. Vrste, način primanja, uplate i propisani iznosi dobrovoljnih priloga (donacija), utvrđeni su 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. Ukupan iznos donacije fizičke osobe političkoj stranci ne smije u kalendarskoj godini prelaziti iznos 90.000,00 kn, a pravne osobe 1.000.000,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, koja se uvodi u evidenciju dobrovoljnih priloga (donacija), propisanu odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Dobrovoljni prilog (donacija) sa središnjeg računa Stranke, ovisno o tome je li namijenjen općinskoj, gradskoj ili županijskoj organizacijskoj jedinici, uplaćuje se na podračune, uz naznaku organizacijske jedinice kojoj je namijenjen.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 5.242.975,00 kn, ostvareni su od 52 pravne osobe u iznosu 4.999.975,00 kn i devet fizičkih osoba u iznosu 243.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba u novcu iznosile su od najmanje 500,00 kn do najviše 495.000,00 kn, a fizičkih osoba od najmanje 2.000,00 kn do najviše 50.000,00 kn. S donatorima su zaključivani ugovori o donacijama.

Također, Stranka je u 2008. ostvarila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluga od osam pravnih osoba u iznosu 518.137,00 kn.

U okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba, evidentirana je donacija jedne poslovne banke u iznosu 5.000,00 kn. Iz dostavljene dokumentacije je utvrđeno da se radi o sponzorstvu humanitarnog turnira «Njima je potrebno», za nabavu ortopedskih pomagala i organizaciju smještaja i školovanja djeteta u specijaliziranoj ustanovi. Navedeno sponzorstvo evidentirano je na računu prihoda od trgovačkih društava, i pogreškom je uključeno u evidenciju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih osoba, koja je objavljena na web stranici 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), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Uplate dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirane su u poslovnim knjigama Središnjice prema uplatama fizičkih i pravnih osoba. Propisane evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od fizičkih i pravnih osoba, te u obliku proizvoda i usluga su vođene, u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Također, Stranka je izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), kako je propisano odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi za 2008. su planirani u iznosu 2.070.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.149.836,00 kn. Odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 136.650,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 74.512,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 1.938.674,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu 136.650,00 kn, ostvareni su u jednoj županijskoj organizaciji Stranke za objavljivanje čestitki u županijskom glasniku prigodom blagdana (Božić, Dan državnosti, Uskrs).

Prihodi od financijske imovine u iznosu 74.512,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 74.235,00 kn, te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 277,00 kn.

Drugi nespomenuti prihodi ostvareni u iznosu 1.938.674,00 kn odnose se na prihode od naknada šteta, otpis obveza i druge nespomenute prihode. Prema obrazloženju, najveći dio navedenih prihoda odnosi se na evidentiranje prihoda nakon zatvaranja općinskih i gradskih računa, te vođenja materijalno financijskog poslovanja na razini županijskih organizacijskih jedinica Stranke.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 36.711.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.010.426,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.804.173,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.100.875,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 957.452,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.471.656,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 2.430.814,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.245.456,00 kn. U okviru izvršenih rashoda za 2008. evidentirani su rashodi nastali u 2007. u iznosu 5.427.461,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007. Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Rashodi iz 2007. odnose se na materijal i usluge (usluge telekomunikacija - telefon i telefaks, oglašavanja u dnevnim i tjednim tiskovinama, promidžbeni materijal, najam opreme, reprezentaciju i druge usluge) nabavljene u 2007.

S obzirom da su obveze za navedeni materijal i usluge iskazane početkom 2008. u bilanci Stranke te da su podmirene tijekom 2008., za navedeni iznos priznati su rashodi u vrijeme podmirenja obveza, odnosno u 2008.

Izvršeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe, odnosno iz kojih je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao. U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.571.500,00	6.804.173,00	103,5	16,2
2.	Materijalni rashodi	22.700.000,00	29.100.875,00	128,2	69,3
3.	Rashodi za amortizaciju	900.000,00	957.452,00	106,4	2,2
4.	Financijski rashodi	360.000,00	1.471.656,00	408,8	3,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.200.000,00	2.430.814,00	46,7	5,8
6.	Drugi rashodi	980.000,00	1.245.456,00	127,1	3,0
	Ukupno	36.711.500,00	42.010.426,00	114,4	100,0

U strukturi rashoda vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 29.100.875,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 6.804.173,00 kn, rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 2.430.814,00 kn, te financijski rashodi u iznosu 1.471.656,00 kn. Drugi rashodi i rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 2.202.908,00 kn.

6.1. Rashodi za zaposlene'

Rashodi za zaposlene za 2008. su planirani u iznosu 6.751.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.804.173,00 kn. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 5.658.279,00 kn, poreze i doprinose na plaću u iznosu 996.035,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, pomoć za smrtni slučaj u obitelji i drugo) u iznosu 149.859,00 kn.

Tijekom 2008. bio je u primjeni Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Stranke iz kolovoza 2008., kojim su sistematizirana 33 radna mjesta na razini Stranke. Spomenutim Pravilnikom utvrđeni su nazivi radnih mjesta, broj planiranih zaposlenika, uvjeti (način izbora, potrebna stručna sprema, radno iskustvo i drugo), te opis poslova prema pojedinom radnom mjestu. U skladu s odredbama članka 9. Pravilnika, koeficijenti vrijednosti pojedinih poslova i zadaća i osnovice za obračun plaće, utvrđeni su odlukama Glavnog tajnika iz srpnja i rujna 2002., te srpnja 2008.

Koncem 2008. u Stranka je imala 70 zaposlenika, od čega 27 u Središnjici, a 43 u organizacijskim jedinicama. Isplata plaća obavlja se na temelju odredbi Zakona o radu, Pravilnika o radu, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Stranke, te odlukama o visini osnovice za obračun plaća u Tajništvu Stranke i odlukama o koeficijentima vrijednosti poslova u Tajništvu Stranke, iz srpnja i rujna 2002., te srpnja 2008.. Prosječna mjesečna plaća u 2008. iznosila je 7.101,44 kn bruto, odnosno 4.623,26 kn neto. Obračun i uplate poreza, prireza te doprinosa iz i na plaće obavljen je u skladu sa zakonskim propisima. Za obračun i isplatu plaća ustrojene su i vode se zakonom propisane evidencije.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2008. su planirani u iznosu 22.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.100.875,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.882.264,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.479.335,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.239.951,00 kn, naknade troškova povjerenstvima u iznosu 33.841,00 kn, naknade troškova volonterima u iznosu 29.081,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 5.436.403,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge za 2008. su planirani u iznosu 15.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.882.264,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.297.077,00 kn, usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza 5.407.516,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.808.477,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.693.389,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te računalne usluge u iznosu 1.367.753,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.308.052,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni u iznosu 6.297.077,00 kn odnose se na usluge oglašavanja u dnevnim i drugim tiskovinama te na usluge informiranja na temelju rezultata istraživanja provedenih na području Republike Hrvatske. Navedene usluge nabavljene su od više dobavljača koncem 2007. i tijekom 2008.

Rashodi za usluge nabavljene u 2007. u iznosu 2.533.377,00 kn, evidentirani su na računima rashoda za 2008. u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007.

Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Rashodi za usluge promidžbe nabavljeni u 2008. evidentirani su prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (primjena od 1. siječnja 2008.). Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ovjerene dokumentacije iz koje je vidljivo da je poslovni događaj nastao i da se odnosi na aktivnosti Stranke predviđene programom rada za 2007. i 2008.

- Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza izvršeni u iznosu 5.407.516,00 kn odnose se na usluge telefona, telefaksa, interneta, mobilnih uređaja, poštanske usluge, rent a car i taksi prijevoza, te druge komunikacijske i prijevozne usluge. Dio usluga je nabavljen u 2007., a dio u 2008. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge call centra u iznosu 1.917.895,00 kn, nabavljene prema ugovoru o pružanju usluga kontaktnog centra.

Ugovor je zaključen s trgovačkim društvom sredinom rujna 2007. za usluge anketnog ispitivanja putem kontaktnog centra. Prema ugovoru, davatelj usluga je obvezan za obavljanje posla osigurati potrebne i odgovarajuće ljudske, tehnološke i upravljačke resurse. Ugovoreno je da će trgovačko društvo ispostavljati obračun za obavljene usluge najkasnije do 5. u mjesecu, a račun najkasnije do 10. u mjesecu za prethodni mjesec. Za obavljene usluge trgovačko društvo je dostavilo dva računa, jedan koncem listopada, a drugi koncem studenoga 2007. Obveze za navedene usluge podmirene su u siječnju i ožujku 2008. na temelju ovjerenih računa od ovlaštene osobe.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni u iznosu 3.808.477,00 kn odnose se na najam poslovnog prostora, opreme, vozila, web prostora i parkirališnog mjesta. Navedene usluge nabavljene su za obavljanje aktivnosti predviđenih statutom i Programom rada za 2008.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 1.693.389,00 kn odnose se na isplate autorskih honorara samostalnim umjetnicima, naknade za usluge obavljene putem ugovora o djelu, te usluge studenata obavljene putem ugovora zaključenih sa studentskim centrima o obavljanju administrativnih poslova tijekom 2008. Na iznose naknada za obavljene intelektualne i osobne usluge obavljene u 2008. obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te računalne usluge

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te računalne usluge izvršeni u iznosu 1.367.753,00 kn odnose se na usluge isporuke programskih rješenja, usluge održavanja i ažuriranja računalnih baza, održavanja poslovnih prostorija, opreme, vozila, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni u iznosu 1.308.052,00 kn odnose se na rashode za usluge foto studija, grafičke i tiskarske usluge, usluge uređenja prostora, objavu čestitki u dnevnim i tjednim tiskovinama, objavu sjećanja, te obavijesti o smrti i posljednjem pozdravu preminulim članovima Stranke. Također su evidentirani rashodi za zdravstvene usluge vezane uz organizaciju općeg sabora i druge zdravstvene usluge, te rashodi za komunalne usluge koji se odnose na opskrbu vodom, odvoz smeća, dimnjačarske usluge, usluge autopraonica, te druge komunalne usluge.

6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju za 2008. su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.479.335,00 kn. Odnose se na nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 1.039.572,00 kn, energiju u iznosu 917.149,00 kn, te nabavu sitnog inventara i auto guma u iznosu 522.614,00 kn.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala odnose se na nabavu obrazaca, tonera, stručne literature, dnevnih i tjednih tiskovina, publikacija, stručnih priručnika i časopisa, sredstava za čišćenje i održavanje poslovnog prostora, te materijala za higijenske potrebe.

Rashodi za energiju odnose se na potrošnju električne energije, plina i goriva za službena vozila. Za svako vozilo vodi se evidencija o prijeđenom broju kilometara i utrošku goriva, te su rashodi evidentirani na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Rashodi za nabavu sitnog inventara i auto guma odnose se na nabavu mobilnih uređaja, diktafona i mikrofona, grijalica, kalkulatora, auto guma, te drugog materijala za obavljanje poslovanja.

6.2.3. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima za 2008. su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.239.951,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 1.009.175,00 kn, naknade zaposlenima za prijevoz na rad i troškove službenog puta u iznosu 211.830,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 18.946,00 kn. Rashodi za službena putovanja u zemlji i inozemstvu odnose se na dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inozemstvu, te naknade za smještaj na službenom putu u zemlji i inozemstvu. Iznos dnevnice obračunan je prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna. Preračunavanje deviza je obavljeno prema tečaju na dan evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Dnevnicu za službena putovanja u zemlji obračunane su u visini koja se primjenjuje za proračunske korisnike.

Rashodi za službena putovanja (dnevnicu, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunani su na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalozi sadrži sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom navedena je marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, te izvješće s puta. Uz putni nalog priložene su isprave kojima se dokazuju nastali rashodi (računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj).

6.2.4. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi za 2008. su planirani u iznosu 3.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.436.403,00 kn. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 3.155.929,00 kn, premije osiguranja u iznosu 604.469,00 kn, članarine u iznosu 160.194,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.515.811,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 3.155.929,00 kn, evidentirani su na temelju računa dobavljača i računa za gotovinski promet, ovjerenih od ovlaštene osobe. Na računima je navedena svrha ugošćivanja, odnosno aktivnosti Stranke na koje se pojedini rashodi odnose. Prosječni rashodi za troškove reprezentacije iznosili su 6.997,60 kn po organizacijskoj jedinici (451).

Rashodi za premije osiguranja u iznosu 604.469,00 kn odnose se na rashode za kasko i redovno osiguranje vozila i druge imovine u vlasništvu Stranke, a evidentirani su na temelju računa ovjerenih od ovlaštene osobe. Rashodi za članarine u iznosu 160.194,00 kn odnose se na plaćene članarine raznim udruženjima. Drugi rashodi u iznosu 1.515.811,00 kn odnose se na nabavu cvijeća za razne prigode, objavu oglasa u dnevnim tiskovinama, nabavu iskaznica, registraciju vozila, naknade troškova volontera, naknade troškova članova predstavničkih i izvršnih tijela, te druge rashode vezane uz aktivnosti Stranke.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju za 2008. su planirani u iznosu 900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 957.452,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije za imovinu nabavljenu u ranijim godinama i imovinu nabavljenu tijekom 2008. Rashodi za amortizaciju iskazani su u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Navedeni rashodi obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu Stranke.

Obračun amortizacije imovine nabavljene u ranijim godinama obavljen je u skladu s odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da obračunana amortizacija za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene navedene Uredbe, izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore, ako je u vrijeme nabave navedena imovina u cijelosti bila iskazana na računima rashoda u visini njene nabavne vrijednosti. S obzirom da Stranka imovinu nabavljenu u ranijim godinama nije evidentirala izravno na računima rashoda u visini njene nabavne vrijednosti, obavljen je obračun amortizacije prema istoj metodologiji kao i za imovinu nabavljenu u 2008.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi za 2008. su planirani u iznosu 360.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.471.656,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu, te zatezne kamate i druge financijske rashode.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) za 2008. su planirani u iznosu 5.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.430.814,00 kn. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 2.342.423,00 kn, kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 64.390,00 kn, te stipendije u iznosu 24.001,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na donacije Zakladi hrvatskog državnog zavjeta u iznosu 1.636.000,00 kn, donacije (pomoći) poduzetnicima i udrugama u iznosu 188.800,00 kn, građanima i kućanstvima u iznosu 58.416,00 kn, te kapitalne i druge donacije (pomoći) u iznosu 460.207,00 kn. Zaklada hrvatskog državnog zavjeta utemeljena je u listopadu 1995., a počela je s radom u travnju 1996. Zakladnik je Stranka, a zakladnika zastupa Središnji odbor.

Sjedište Zaklade hrvatskog državnog zavjeta 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. Iz dokumentacije je vidljivo za koje namjene su odobrene donacije Zakladi. Također, Zaklada je obvezna Stranci dostaviti financijske izvještaje, što je i učinjeno za 2008.

Rashodi za donacije (pomoći) građanima i kućanstvima odnose se na donacije (pomoći) dane fizičkim osobama koje su u poteškoćama s obzirom na zdravstvene, financijske i druge uvjete života. U dokumentaciji se nalaze odložene zamolbe građana, potpis ovlaštene osobe Stranke i iznos odobrene donacije za pojedinu osobu.

6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi za 2008. su planirani u iznosu 980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.245.456,00 kn. Odnose se na naknade štete u iznosu 124.952,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 79.437,00 kn, uplatu sredstava od pogrešno uplaćenih donacija u Državni proračun u iznosu 195.000,00 kn u skladu s odredbama članka 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te nabavu lijekova i drugih usluga u iznosu 846.067,00 kn.

7. NABAVA IMOVINE

Vrijednost imovine koncem 2008. iskazana u iznosu 25.733.926,00 kn odnosi se na poslovne objekte u iznosu 10.744.756,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 7.659.125,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 5.253.907,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.637.061,00 kn, prijevozna sredstva u pripremi u iznosu 1.821.072,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.144.637,00 kn, potraživanja u iznosu 979.322,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 664.191,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 216.328,00 kn i drugu opremu u iznosu 379.851,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 253.809,00 kn, prava u iznosu 193.121,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 250.000,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 131.657,00 kn, drugu imovinu u iznosu 358.483,00 kn, te ispravak vrijednosti imovine u iznosu 7.953.394,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljena je imovina u vrijednosti 6.586.906,00 kn, a odnosi se na ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu 2.965.709,00 kn, nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 1.577.275,00 kn, ulaganja u poslovne objekte u iznosu 959.740,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 891.061,00 kn, te ulaganja u prava u iznosu 193.121,00 kn. Nabava imovine obavljena je na temelju odluka Predsjedništva Stranke ili drugih ovlaštenih osoba.

Ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu 2.965.709,00 kn odnose se na plaćene carinske i druge pristojbe za nabavu vozila u iznosu 1.821.072,00 kn, te ulaganja u poslovne objekte u iznosu 1.144.637,00 kn. Odluku o nabavi vozila donijelo je Predsjedništvo Stranke u veljači 2008. U obrazloženju odluke je navedeno da se vozilo kupuje na prijedlog nadležnih sigurnosnih službi i prema principu «staro za novo».

Prema izvodu poslovne banke i nalogu za plaćanje, u 2008. je obavljeno plaćanje carinskih i drugih pristojbi za navedeno vozilo. Druga plaćanja vezana uz nabavu vozila obavljena su u 2009. kada je vozilo stavljeno u upotrebu.

Ulaganja u poslovne objekte u pripremi u iznosu 1.144.637,25 kn odnose se na ulaganja vezana uz adaptaciju i uređenje poslovnog prostora u Požegi. Ulaganja se odnose na poslovni prostor kupljen u 2007., koji treba biti stavljen u upotrebu u 2009. Tijekom 2008. plaćen je porez na promet nekretnina u iznosu 34.606,60 kn, obavljani su radovi na sanaciji i nadogradnji, unutarnjem i vanjskom uređenju zgrade, te izgradnji i uređenju dvorišta. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama na temelju ovjerenih računa za obavljene radove.

Tijekom 2008. nabavljen je uredski namještaj i oprema u iznosu 1.577.275,00 kn, obavljena su ulaganja u poslovne objekte u Zagrebu, Krapini i drugim objektima u iznosu 959.740,00 kn, nabavljeno je kombi vozilo i šest osobnih vozila u iznosu 891.061,00 kn, te ulaganja u prava u iznosu 193.121,00 kn. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama na temelju ovjerene dokumentacije od strane ovlaštene osobe.

8. NALAZ

Stranka je bila obvezna za 2008. 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. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje, u skladu s navedenim propisima.

Program rada i financijski plan Stranke za 2008., usvojeni su u veljači 2008. Program rada za 2008. sadrži opis glavnih aktivnosti, uz navedena potrebna sredstva i izvore financiranja. Prema financijskom planu, ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 43.820.000,00 kn, a rashodi u iznosu 36.711.500,00 kn. Tijekom 2008. nabavljena je imovina u vrijednosti 6.586.906,00 kn, a odnosi se na ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu 2.965.709,00 kn, nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 1.577.275,00 kn, ulaganja u poslovne objekte u iznosu 959.740,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 891.061,00 kn, te ulaganja u prava u iznosu 193.121,00 kn. Nabava imovine obavljena je na temelju odluka Predsjedništva Stranke ili drugih ovlaštenih osoba.

Poslovanje Stranke je obavljano prema Programu rada i financijskom planu za 2008. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., ostvareni su prihodi u iznosu 43.296.982,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 42.010.426,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.286.556,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosio je 14.514.791,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.801.347,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Stranka prihvaća navode iz Izvješća Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

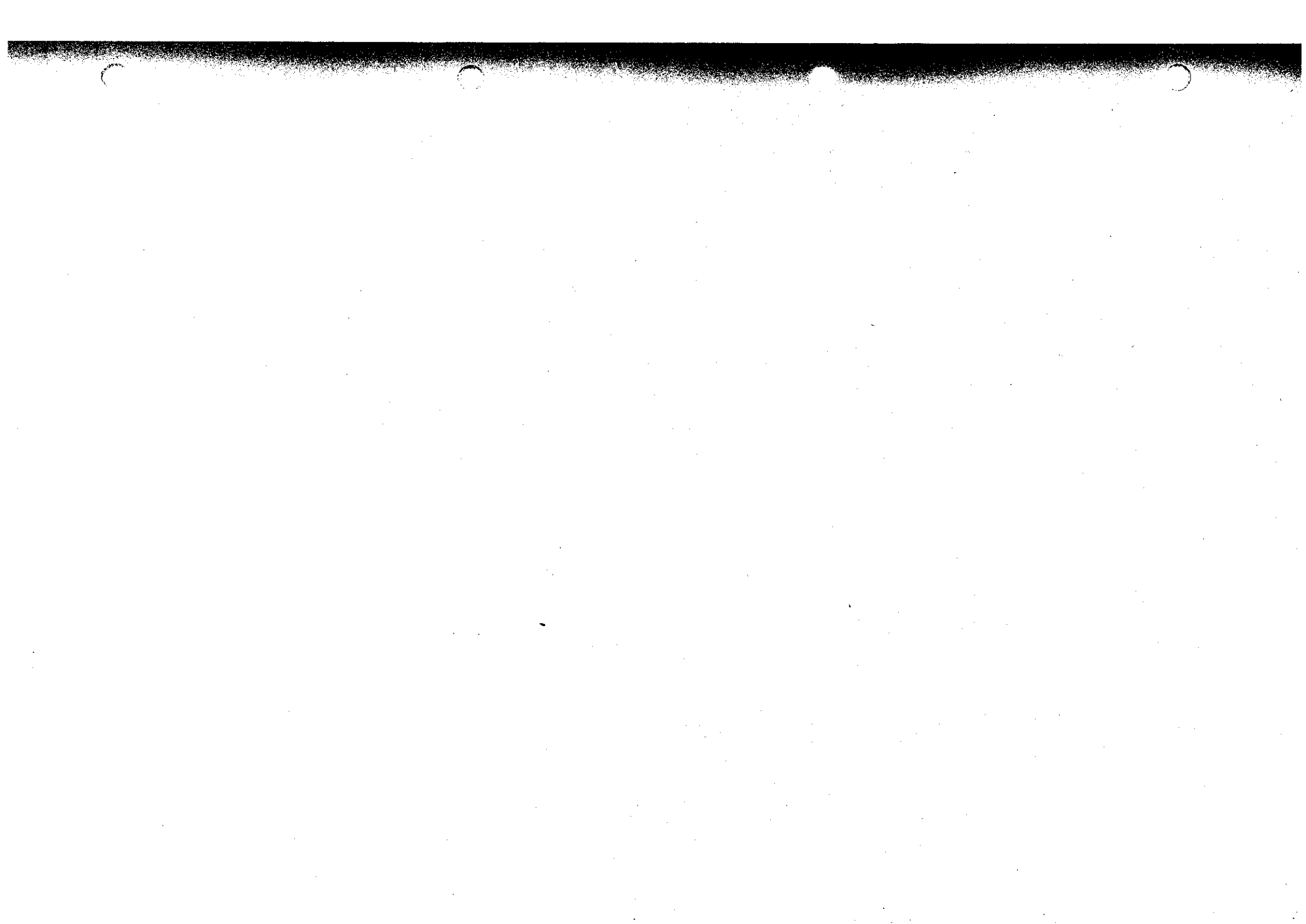
1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Stranke za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke.

Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2008. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 43.820.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 36.711.500,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 43.296.982,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 42.010.426,00 kn i iskazan višak prihoda u iznosu 1.286.556,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosio je 14.514.791,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.801.347,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti koje su podijeljene prema područjima djelovanja, odnosno za iseljništvo, organizaciju, osiguranje, financije, informatizaciju i mladež, a najznačajnije su: organizacija 12. Općeg sabora Stranke, obilježavanje 19. Obljetnice osnutka Stranke, 9. godina smrti dr. Franje Tuđmana, održavanje Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2008. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje druge vrste mišljenja.





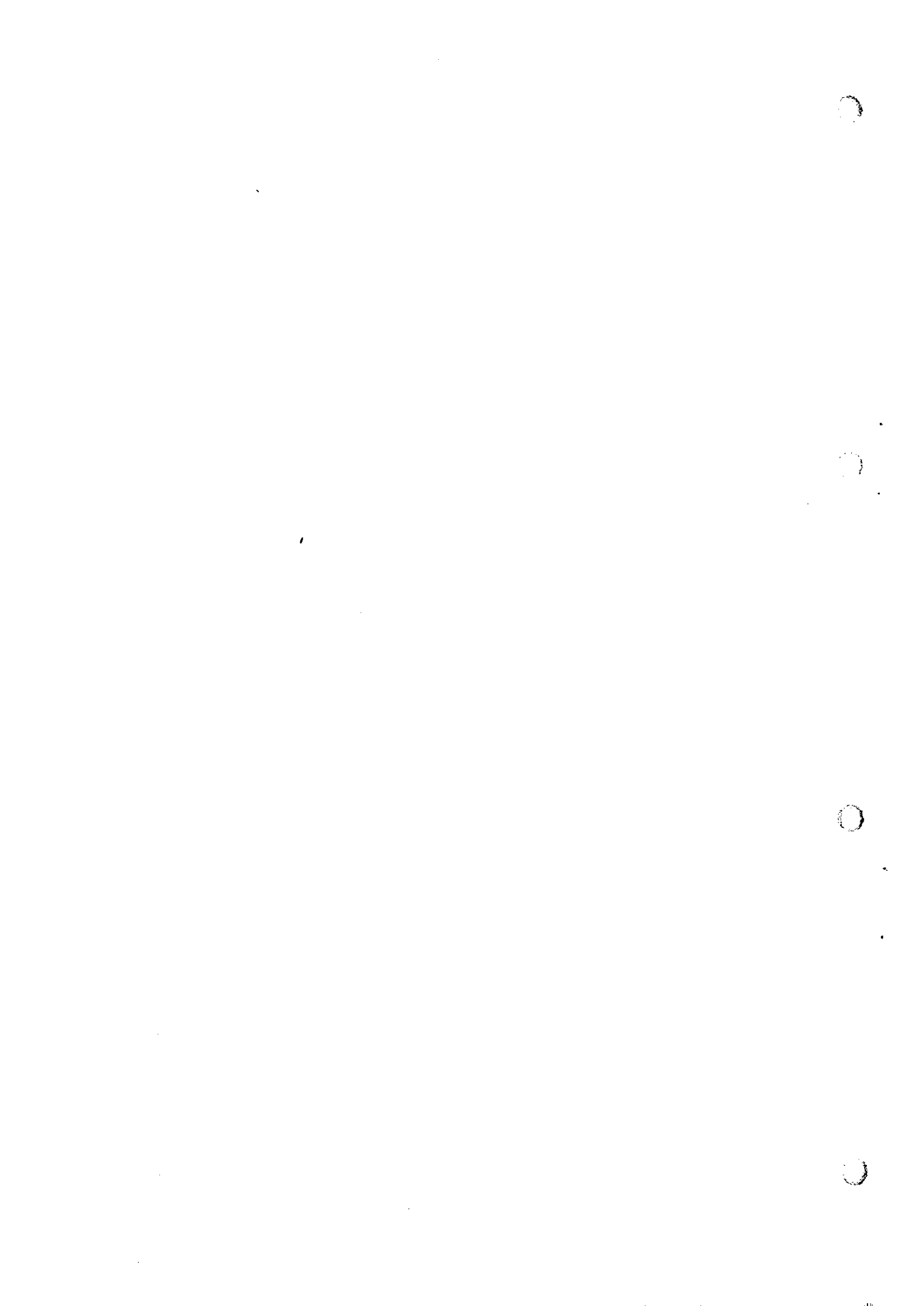
**HRVATSKA NARODNA
STRANKA – LIBERALNI DEMOKRATI**



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1.	PRAVNA REGULATIVA	3
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
3.1.	Program rada i finacijski plan	6
3.2.	Poslovne knjige	7
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	8
3.4.	Finacijski izvještaji	8
3.5.	Popis imovine i obveza	10
3.6.	Potraživanja i obveze	11
4.	NOVČANA SREDSTVA	12
5.	PRIHODI	13
5.1.	Prihodi iz proračuna	13
5.2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	14
5.3.	Prihodi od članarina	15
5.4.	Prihodi od imovine	16
5.5.	Drugi prihodi	17
6.	RASHODI	18
6.1.	Rashodi za zaposlene	18
6.2.	Materijalni rashodi	19
6.2.1.	Rashodi za usluge	19
6.2.2.	Naknade troškova zaposlenima	22
6.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	23
6.2.4.	Drugi materijalni rashodi poslovanja	24
6.3.	Rashodi za amortizaciju	24
6.4.	Finacijski rashodi	24
6.5.	Rashodi za donacije (pomoći)	25
6.6.	Drugi rashodi	25
7.	NALAZ	26
III.	MIŠLJENJE	31





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/137

Urbroj: 613-02-03-09-3

Zagreb, 18. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE NARODNE STRANKE – LIBERALNI DEMOKRATI ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske narodne stranke – Liberalni demokrati za 2008. (dalje u tekstu: Stranka).

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 18. lipnja 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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 ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Središnji odbor je usvojio financijski plan na temelju prijedloga predsjedništva u skladu s odredbama Statuta.
2. Financijski izvještaji su sastavljeni na način da osiguravaju podatke za Stranku u cjelini.
3. Naknade za službena putovanja nadoknađuju se na temelju sastavljenih putnih naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.
4. Sredstava za redovan rad županijskih organizacija doznačavana su na temelju odluke predsjedništva Stranke.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Godišnji program rada, koji treba biti usklađen s podacima iz financijskog plana, nije donesen.
2. Koncem godine nije obavljen popis imovine i obveza.
3. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i izvještaja o приходima i rashodima.
4. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.
5. Za nabavu roba i usluga veće vrijednosti nisu zaključivani ugovori o nabavi.

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

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka ima svojstvo pravne osobe. Upisana je u registar političkih stranaka od 22. listopada 1990. U veljači 2005. Hrvatska narodna stranka ujedinila se s drugom političkom strankom, Librom, odnosno Libra je pristupila Hrvatskoj narodnoj stranci. U lipnju 2005. odobren je 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 izgradnji političke volje građana u cilju izražavanja demokratskoga višestranačkoga sustava. Djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim programom i Statutom. Prema Statutu, 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 tijela i izvršna tijela državne vlasti i lokalne samouprave i uprave, praćenja rada državnih tijela, te nositelja javnih i društvenih ovlasti.

Stranka djeluje u skladu sa svojim programskim utemeljenjima i odlukama ovlaštenih tijela. Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnji ustroj i upravljanje. Na temelju odredbi Statuta doneseni su sljedeći akti: Pravilnik o financijskom poslovanju, kojim je određeno financijsko i materijalno poslovanje, Pravilnik o članstvu Hrvatske narodne stranke, Pravilnik o ustroju Središnjeg ureda, Pravilnik o radu sudova časti, kojim se propisuje ustroj sudova časti i postupak za utvrđivanje stranačke stege, te Poslovnik o radu središnjeg odbora, kojim je uređen sustav, ovlasti i način rada, način odlučivanja središnjeg odbora.

Stranka je organizirana teritorijalno i funkcionalno. Teritorijalnu organizaciju čine podružnice s ograncima, županijske organizacije i regionalni savezi. Organizacijski oblici nemaju svojstvo pravne osobe. Podružnica je temeljna organizacijska jedinica, osniva se za područje općine ili grada, u Gradu Zagrebu podružnica se osniva za područje pojedine gradske četvrti. Koncem ožujka 2009. Stranka je imala 469 podružnica.

Ogranak se u pravilu osniva na području jedinice mjesne samouprave ili općine u kojoj ne postoji podružnica Stranke. Županijska organizacija ustrojava se na području županije, prema administrativno-teritorijalnoj podjeli Republike Hrvatske. Gradska organizacija Grada Zagreba ima status županijske organizacije.

U regionalni savez povezuju se stranačke županijske organizacije u određenoj regiji. Ustrojeno je pet regionalnih saveza.

Središnja tijela Stranke su: sabor, središnji odbor, predsjednik središnjeg odbora, predsjedništvo, predsjednik, počasna predsjednica, potpredsjednici, glavni tajnik, glasnogovornik, savjet, sud časti, nadzorni odbor i stručni savjet. Sva tijela biraju se na razdoblje od četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo, a čine ga izborni članovi i članovi prema funkciji. Izborni članovi su predstavnici podružnica izabrani na izbornim skupštinama podružnica na način da se jedan predstavnik bira za 25 članova podružnice. Članovi prema funkciji su predsjednici podružnica, članovi središnjih tijela stranke, vijećnici općinskih i gradskih vijeća, te županijskih skupština, članovi poglavarstva, općina, gradova i županija iz redova Stranke. Sabor utvrđuje opću politiku, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora radi određivanja politike u sljedećem mandatnom razdoblju, te usvaja druge rezolucije i deklaracije o političkim pitanjima, donosi poslovnik, odluke i druge akte iz svoje nadležnosti, bira i razrješava predsjednika Stranke i središnjeg odbora. Potvrđuje izbor članova savjeta. Na temelju prijedloga središnjeg odbora bira i razrješava članove i zamjenike članova suda časti i nadzornog odbora, te obavlja druge poslove određene statutom. Sabor može određene poslove i ovlaštenja prenijeti na središnji odbor, osim donošenja statuta, odnosno njegovih izmjena i dopuna.

Središnji odbor je najviše političko i programsko tijelo između dva zasjedanja sabora. Članove središnjeg odbora čine: članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, te zastupnici u Hrvatskom saboru, ministri, zamjenici i pomoćnici ministra u Vladi Republike Hrvatske iz redova Stranke. Redovite sjednice saziva predsjednik središnjeg odbora po potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Na temelju donesenog programa i statuta, središnji odbor donosi odluke i zaključke, daje prijedloge i preporuke, raspravlja o stručnim analizama interesnih odbora, utvrđuje programske smjernice za pojedina područja političkog, ekonomskog i društvenog života, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama ili organizacijama u zemlji i inozemstvu, odlučuje o stupanju Stranke u koaliciju s drugim političkim strankama na državnoj razini i istupanju iz koalicije. Na prijedlog predsjednika bira jednog ili više potpredsjednika, tajnika, utvrđuje prijedlog članova i zamjenika članova suda časti i nadzornog odbora, bira glasnogovornika, te sedam članova predsjedništva i 15 članova središnjeg odbora, nominira kandidate za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, članove Vlade Republike Hrvatske, te predsjednika Republike Hrvatske. Također, usvaja financijski plan i završni račun za pojedinu godinu, te obavlja druge poslove predviđene statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno-političko tijelo Stranke. Predsjedništvo čine: predsjednik, počasna predsjednica, potpredsjednik središnjeg odbora, potpredsjednici, predsjednik savjeta, predsjednik kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, glavni tajnik, predsjednici regionalnih saveza, glasnogovornik, savjet, sud časti, nadzorni odbor i stručni savjet.

Predsjedništvo provodi odluke sabora, središnjeg odbora i predsjedništva, koordinira rad regionalnih saveza i županijskih organizacija za provođenje programa i politike stranke, analizira i daje mišljenja o aktualnim političkim pitanjima, osniva interesne odbore stranke i koordinira njihov rad, osniva Odbor za razvoj i praćenje unutarnje organizacije stranke i druge odbore za unutarstranačka pitanja, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti stranke, organizira i provodi kontakte s javnošću, radi na organizaciji stranke, brine se za financijsku i materijalnu, te drugu imovinu. Također, predlaže središnjem odboru financijski plan i završni račun za tekuću godinu, te obavlja druge poslove u skladu sa statutom.

Za potrebe obavljanja administrativnih, tehničkih i stručnih poslova predsjedništvo je osnovalo Središnji ured. Prema Pravilniku o ustroju Središnjeg ureda, sastoji se od ureda za opće poslove, ureda za komunikacije, ureda za računovodstvo, ureda za informatiku i multimediju, te ureda za evidenciju članova. Za rad i djelovanje Središnjeg ureda odgovoran je predstojnik ureda.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa, te upravlja, izvršava i provodi odluke predsjedništva, odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje. U skladu s usvojenim programima, odredbama statuta, odlukama i zaključcima sabora, središnjeg odbora i predsjedništva, provodi politiku Stranke u cilju donošenja političkih odluka, zaključaka, uputa i drugih provedbenih akata. Nadalje, na temelju odredbi statuta, predlaže saboru i središnjem odboru izbor, opoziv, imenovanje članova pojedinih tijela, predlaže predsjedništvu donošenje odluke o raspuštanju izvršnog odbora podružnice, odnosno županijskog vijeća, te imenovanje povjerenika radi organiziranja izborne skupštine podružnice, odnosno sazivanja sjednice županijskog vijeća.

Glavni tajnik sudjeluje u pripremi i radu središnjih tijela, priprema i osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za njihov rad, zadužen je za unapređenje organizacijske strukture Stranke, koordinira rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, te organizira materijalno-financijsko poslovanje u skladu sa zakonom.

Savjet je tijelo koje ima političku, konzultativnu i inicijativnu zadaću.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika u skladu sa zakonima i drugim propisima, te raspolaže li se sredstvima zakonito, uredno i namjenski.

Rad Stranke je javan, a ostvaruje se obavještanjem članova i javnosti putem priopćenja, konferencija za tisak i prisustvom predstavnika javnog informiranja na skupovima.

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

Tijekom 2008. u Stranci je bilo 18 zaposlenika, od čega je u Središnjem uredu zaposleno osam, a u županijskim organizacijama deset zaposlenika.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Prema odredbama članaka 84. Statuta, u svrhu osiguranja materijalno-financijske osnove za rad, Stranka može osnovati poduzeće samostalno ili s drugim osobama. Društvo Hanas d.o.o. osnovano je u prosincu 2005. Jedini osnivač društva je Stranka. Temeljni kapital društva iznosi 24.800,00 kn.

Djelatnost društva je izdavačka djelatnost, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, trgovina na malo, istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mijenja, promidžba i tajničke djelatnosti.

Društvo tijekom 2008. nije obavljalo djelatnost za koju je registrirano, te je predsjedništvo Stranke u svojstvu skupštine društva donijelo odluku o prestanku Društva i imenovanju likvidatora u prosincu 2008.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija određene su knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, obavljanje popisa imovine i obveza, načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, sadržaj i primjena računskog plana, financijsko izvještavanje i druga područja koja se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija. Prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prema navedenom načelu recipročni prihodi, odnosno prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a ne recipročni prihodi (donacije, članarine i drugi slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do vremena predočavanja financijskih izvještaja. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose prema načelu nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.

3.1. Program rada i financijski plan

- Program rada

Za razdoblje od 2008. do 2012. donesen je Program rada Stranke u cilju postizanja najviših standarda u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranja slobodnog tržišta i stvaranja uvjeta za društvo ujednačenih šansi. Za ostvarenje navedenih ciljeva donesene su smjernice u okviru jedanaest područja djelovanja. Za područje obrazovanja, zaštite okoliša, gospodarstva i socijalne politike predviđeno je donošenje dugoročnih programa u cilju jačanja sustava obrazovanja i istraživanja, trajnog očuvanja prirodne baštine i pitke vode, razvoja tržišta kapitala, te zaštite građanstva od siromaštva. Za razdoblje od 2008. do 2012. planirano je poduzimanje aktivnosti u cilju stvaranja pravednog društva putem reforme izbornog sustava, ostvarenja višeg standarda u zaštiti prava manjina, reforme javne uprave i pravosuđa, jačanja lokalne, područne (regionalne) uprave, te članstva u Europskoj uniji. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Godišnji program rada Stranke kojim bi se planirale aktivnosti i zadaće, te sredstva za financiranje planiranih aktivnosti i zadataka, nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada uz opis aktivnosti i zadataka koje se planiraju provesti, potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, te izvore financiranja.

- Financijski plan

Za 2008. je sastavljen financijski plan, koji je usvojen u travnju 2008. u skladu s odredbama Statuta. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 8.058.000,00 kn i rashodi u iznosu 7.379.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 679.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 4.500.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.700.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 450.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 8.000,00 kn i druge prihode u iznosu 400.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.683.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 1.436.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 170.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn, za donacije (pomoći) u iznosu 350.000,00 kn i druge rashode u iznosu 340.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

U skladu s odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Od pomoćnih knjiga ustrojena je knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, te evidencija putnih haloga.

Vođenje poslovnih knjiga je organizirano na razini 20 županijskih organizacija, Grada Zagreba i Središnjeg ureda. Koncem 2008. podaci županijskih organizacija i Grada Zagreba objedinjeni su s podacima Središnjeg ureda radi sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Vođenje poslovnih knjiga povjereno je drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora.

Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik 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. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene prigodom koje je sastavljena. U siječnju 2008. glavni tajnik je donio odluku prema kojoj se u Središnjem uredu provodi prethodna kontrola ulaznih računa i druge dokumentacije. Dokumentacija se provjerava s formalne i računske strane, nakon čega dokument potpisuje osoba ovlaštena, a izvorna dokumentacija se dostavlja knjigovodstvu. Sustav prethodne kontrole ulaznih računa i druge dokumentacije nije uspostavljen u županijskim organizacijama. U pojedinim županijskim organizacijama nisu kontrolirani računi na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji i nisu ovjereni od ovlaštene osobe da je poslovni događaj nastao, što nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju ovjerene dokumentacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama neprofitne organizacije su dužne pridržavati se propisanog računskog plana, koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U pojedinim slučajevima u poslovnim knjigama poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Prihodi ostvareni po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pogrešno su evidentirani u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.402.218,00 kn. Odredbama članka 47. stavka 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebalo je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna u iznosu 2.851.687,00 kn, a evidentirani su u iznosu 1.449.469,00 kn, što je za 1.402.218,00 kn manje od ostvarenih prihoda. Također, u okviru rashoda za članarine evidentirane su uplaćene kotizacije za održane seminare i edukaciju u iznosu 19.100,00 kn, a na rashodima za druge komunalne usluge evidentirani su rashodi za troškove službenih putovanja (cestarine i goriva) u iznosu 17.040,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu 11.534,00 kn. Za obavljene usluge redovnog održavanja računalne opreme ispostavljeni su računi u iznosu 7.418,00 kn, od čega je na rashodima za računalne usluge evidentirano 5.583,00 kn, a na usluge tekućeg održavanja opreme 1.835,00 kn. U imovini nije iskazana vrijednost udjela u društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 24.800,00 kn. Stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama i bilanci na dan 31. prosinca 2008. nije usklađeno sa stvarnim stanjem novčanih sredstava na računima i blagajni. U poslovnim knjigama iskazano je stanje na žiro računu u iznosu 896.117,00 kn, a prema izvodima poslovnih banaka iznosi 811.210,00 kn, što je za 84.907,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na isplatu s računa za potrebe blagajne koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Kod pojedinih županijskih organizacija stanje kunske blagajne koncem godine ne odgovara stanju blagajne prema blagajničkim izvještajima.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, 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. Stranka nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola.

Državni ured predlaže uspostavu sustava unutarnjih kontrola.

3.4. Financijski izvještaji

Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji: bilanca, izvještaj o приходima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji pravodobno su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su za Stranku u cjelini na temelju dostavljenih bruto bilanci i financijskih izvještaja županijskih organizacija.

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u bruto bilancama organizacijskih jedinica nisu pouzdani i ne odražavaju nastale poslovne promjene, jer poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama županijskih organizacija na analitičkim računima računskog plana propisanog za neprofitne organizacije. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija propisan je sadržaj i primjena računskog plana. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Prije unosa podataka u financijske izvještaje nije provjeravana točnost i vjerodostojnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima, zbog čega su pojedini prihodi i rashodi iskazani i u izvještajima županijskih organizacija i Središnjeg ureda. Prijenose sredstava između organizacijskih jedinica Stranke, evidentirane u okviru drugih nespomenutih prihoda u iznosu 356.813,00 kn je trebalo kod izrade konsolidiranih izvještaja isključiti. Također, u okviru rashoda za tekuće donacije (pomoći) iskazani su rashodi u iznosu 339.924,00 kn, a u okviru drugih rashoda u iznosu 195.531,00 kn, koji se odnose na prijenos sredstava s računa Središnjeg ureda na račune županijskih organizacija. S obzirom da su prihodi ostvareni i iskazani kao prihodi Središnjeg ureda, a rashodi su izvršeni i evidentirani u županijskim organizacijama za redovito poslovanje i održavanje stranačkih aktivnosti, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja trebalo je radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja, financijske transakcije između organizacijskih jedinica Stranke isključiti. Nadalje, potraživanja za dane pozajmice u iznosu 31.200,00 kn i obveze za primljene pozajmice u iznosu 195.600,00 kn iskazane između organizacijskih jedinica Stranke, kod izrade financijskih izvještaja, također je trebalo isključiti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, dio sredstava od naplaćenih članarina (30,0%) županijske organizacije su dužne uplatiti na središnji račun Stranke. Spomenute prijenose sredstava, pojedine županijske organizacije su evidentirale u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 46.840,00 kn, a trebale su za navedeni iznos umanjiti prihode od članarina.

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

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine. Na web stranici Stranke objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim приходima i rashodima, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije). Iznos ostvarenih prihoda od uplaćenih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba jednak je iznosu objavljenom na web stranicama.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina, te obveze i vlastiti izvori u iznosu 2.190.577,00 kn. Vrijednost iskazane imovine u iznosu 2.190.577,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.089.017,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.101.560,00 kn. U imovini nije iskazana vrijednost udjela u društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 24.800,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 300.609,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 699,00 kn, te imovinu u pripremi u iznosu 787.709,00 kn.

U okviru dugotrajne imovine iskazana je vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 776.941,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 270.066,00 kn, komunikacijske i druge opreme u iznosu 195.323,00 kn, vrijednost ulaganja u računalne programe u iznosu 32.544,00 kn, te ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 974.265,00 kn. Imovina u pripremi iznosi 787.709,00 kn, a odnosi se na ulaganja Središnjeg ureda u prostor dobiven na korištenje od Grada Zagreba u iznosu 782.285,00 kn, te ulaganja u računalnu opremu u iznosu 5.424,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.101.560,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 970.170,00 kn, depozite u bankama u iznosu 53.000,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 42.462,00 kn, potraživanja u iznosu 33.910,00 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.018,00 kn.

Obveze i izvore financiranja čine kratkoročne obveze u iznosu 4.011.685,00 kn i negativni izvori financiranja u iznosu 1.821.108,00 kn. Izvori financiranja iskazani su u negativnom iznosu, jer je ostvaren manjak prihoda poslovanja u iznosu 2.196.153,00 kn, a vlastiti izvori iznose 375.045,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi Stranke iznose 8.650.278,00 kn, ukupni rashodi iznose 8.051.146,00 kn, te višak prihoda iznosi 599.132,00 kn.

Manjak prihoda iz ranijih razdoblja prenesen je u iznosu 2.795.285,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.196.153,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže stavke iz izvještaja o prihodima i rashodima bez detaljnije razrade i dopune podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima. Odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju na način da sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima. Uz bilancu se sastavljaju obvezne bilješke s pregledom ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveze ili imovina, pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5 Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i vrijednosnim (novčanim) pokazateljima.

Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Popis imovine i obveza koncem 2008. nije obavljen.

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

3.6. Potraživanja i obveze

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu 33.910,00 kn, a odnose se na potraživanja za više plaćene doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 2.710,00 kn i potraživanja između organizacijskih jedinica Stranke za pozajmice dane u iznosu 31.200,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne obveze u iznosu 4.011.685,00 kn, od čega su dospjele obveze 1.949.185,00 kn. Ukupne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci za kredite u iznosu 2.062.500,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.592.596,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 250.499,00 kn, obveze za zaposlene (bruto plaće za prosinac 2008.) u iznosu 103.753,00 kn i obveze za financijske rashode (naknade za usluge platnog prometa i bankarske usluge) u iznosu 2.337,00 kn. Do travnja 2009. podmirene su obveze u iznosu 697.648,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci odnose se na dugoročni kredit u iznosu 2.750.000,00 kn, odobren na temelju ugovora o dugoročnom kreditu za financiranje predizborne promidžbe Stranke u 2007. Ugovoren je rok povrata kredita do konca srpnja 2010., uz obračun redovne kamate u visini prinosa trezorskih zapisa Ministarstva financija na 182 dana, uvećano za 4,5% godišnje. Do konca 2008. vraćen je dio kredita u iznosu 687.500,00 kn, te obveze iznose 2.062.500,00 kn. Obračunane kamate su evidentirane na financijskim rashodima u iznosu 210.312,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 1.592.596,00 kn odnose se na dobavljače u iznosu 1.375.819,00 kn, obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu 216.655,00 kn i druge obveze u iznosu 122,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na radove na uređenju poslovnog prostora Stranke izvršene u ranijim godinama u iznosu 310.285,00 kn i usluge oglašavanja na javnim površinama i putem Hrvatske radiotelevizije izvršene za vrijeme predizborne kampanje u iznosu 158.839,00 kn.

U okviru obveza za naknade troškova zaposlenima u iznosu 216.655,00 kn, iskazane su obveze za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 151.164,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 65.491,00 kn.

Obveze za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 151.164,00 kn odnose se na neisplaćene dnevnicе članovima Stranke iz prethodne godine u iznosu 150.790,00 kn i troškove prijevoza u iznosu 374,00 kn. Za vrijeme predizborne kampanje tijekom 2007. članovi Stranke su ostvarili pravo na dnevnicu u iznosu 170,00 kn.

S obzirom da Stranka u 2007. nije imala sredstava za podmirenje obveza, glavni tajnik je donio odluku o prijenosu obveze za isplatu dnevnica u 2008. u iznosu 417.010,00 kn. Tijekom 2008. je isplaćeno 266.220,00 kn, te obveze za isplatu dnevnica u narednom razdoblju iznose 150.790,00 kn.

U okviru obveza za primijene zajmove u iznosu u iznosu 250.499,00 kn iskazane su obveze za pozajmice primijene od županijskih organizacija i podružnica u iznosu 195.600,00 kn, te trgovačkih društava u iznosu 54.899,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Do konca srpnja 2008. Stranka je imala otvorene žiro račune u Središnjem uredu, 12 županijskih organizacija, gradskoj organizaciji Grada Zagreba i 145 podružnica. Tijekom 2008. Središnji ured je poslovao putem tri kunska računa i deviznog računa. Na temelju odluke predsjedništva iz svibnja 2008. zatvoreni su računi podružnica, a raspoloživa novčana sredstva su prenesena na račune otvorene za 20 županijskih organizacija.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u financijskim izvještajima u iznosu 970.170,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na kuskim računima u iznosu 896.117,00 kn i blagajni u iznosu 54.538,00 kn, te izdvojena novčana sredstva i sredstva na prijelaznom računu u iznosu 19.515,00 kn.

Uplate u blagajnu najvećim se dijelom odnose na uplate sredstava podignutih s računa. Putem blagajne obavljaju se isplate naknada dnevnica, za materijalne rashode (uredski i potrošni materijal), naknade za službena putovanja, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, rashoda za poštarinu, reprezentaciju i drugih rashoda.

Za korištenje privatnih automobila u službene svrhe u pojedinim slučajevima, putni nalozi ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila. Također putni nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o vremenu provedenom na službenom putu, odnosno broju sati na temelju kojih su obračunane dnevnicе. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisani su podaci koje treba sadržavati putni nalog. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za službena putovanja i korištenje privatnih automobila u službene svrhe, na temelju putnih naloga sastavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 8.058.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.650.278,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarene po posebnim propisima u iznosu 5.326.864,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.458.677,00 kn, prihode od članarina u iznosu 460.527,00 kn, prihode od imovine u iznosu 40.678,00 kn i druge prihode u iznosu 1.363.532,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima prihodi od donacija više za 1.402.218,00 kn, a prihodi iz proračuna manje za navedeni iznos.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	4.500.000,00	5.326.864,00	118,4	61,6
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.700.000,00	1.458.677,00	54,0	16,8
3.	Prihodi od članarina	450.000,00	460.527,00	102,3	5,3
4.	Prihodi od imovine	8.000,00	40.678,00	-	0,5
5.	Drugi prihodi	400.000,00	1.363.532,00	340,9	15,8
	Ukupno	8.058.000,00	8.650.278,00	107,4	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 4.500.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu 5.326.864,00 kn, a evidentirani su i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 3.924.646,00 kn, što je za 1.402.218,00 kn manje od ostvarenih prihoda. Razlika u iznosu 1.402.218,00 kn ostvarena je iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pogrešno je evidentirana na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi ostvareni iz proračuna u iznosu 5.326.864,00 kn odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.851.687,00 kn i državnog proračuna u iznosu 2.475.177,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, odredbe članka 8. do članka 13. Zakona, na odgovarajući način se primjenjuju i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva koja se osiguravaju za redovito financiranje političkih stranaka u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, doznavačavaju se na žiro račun ogranaka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tromjesečno u jednakim iznosima.

Visinu sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu utvrđuju predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave posebnim odlukama čiji su tekst organizacijski oblici Stranke obvezni dostavljati Središnjem uredu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke.

Odluke gradskih, općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke, županijske organizacije nisu dostavljale Središnjem uredu, čime je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i raspodjela sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o visini i raspoređivanju sredstava za rad Stranke, te kontrolu naplate navedenih sredstava u skladu s donesenim odlukama.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 2.475.177,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata sredstva za redovito financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Pravo na financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. U travnju 2008. Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. u ukupnom iznosu 53.731.973,00 kn. 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. Sredstva su raspoređena političkim strankama razmjerno broju zastupnika u vrijeme konstituiranja Hrvatskog sabora po zastupniku u iznosu 343.774,61 kn, a za zastupnike podzastupljenog spola u iznosu 378.152,07 kn. Za rad Stranke u 2008. osigurana su sredstva iz državnog proračuna za sedam zastupnika od kojih su dvije žene u iznosu 2.475.177,00 kn, odnosno 618.794,00 kn tromjesečno. Na temelju Odluke o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, za prvo tromjesečje doznačeno je 737.044,00 kn, što je za 118.250,00 kn više od predviđenih 618.794,00 kn. S obzirom da su sredstva za prvo tromjesečje doznačena u većem iznosu od predviđenog Odlukom, sredstva za drugo tromjesečje su umanjena za 118.250,00 kn, te su doznačena u iznosu 500.544,00 kn. Za treće i četvrto tromjesečje doznačena su sredstva u iznosu 618.794,00 kn.

5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 2.700.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu 1.458.677,00 kn, a evidentirani u iznosu 3.537.823,00 kn, što je za 2.079.146,00 kn više od ostvarenih prihoda. Razlika se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarene po posebnim propisima u iznosu 1.402.218,00 kn i druge prihode u iznosu 676.928,00 kn, koji su pogrešno evidentirani u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su od donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu u iznosu 1.458.677,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, dobrovoljnim prilogom se smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke i pravne osobe dobrovoljno daju novac političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine, kao i pružanje usluga ili davanja proizvoda političkoj stranci bez naplate.

Stranka je vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Prema evidenciji o primitku dobrovoljnih priloga donacije su uplaćene na račun Središnjeg ureda u iznosu 1.458.677,00 kn, od čega se na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba odnosi 1.077.480,00 kn, a na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba 381.197,00 kn.

U okviru dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba evidentirana su sredstva doznačena od strane političke stranke u iznosu 143.280,00 kn. U kolovozu 2008. zaključena su dva ugovora s Liberalnom strankom iz Nizozemske kojima je ugovoreno financiranje radionice na otoku Visu i konferencije u Osijeku u cilju promicanja demokratskih načela. U skladu sa zaključenim ugovorima doznačeno je 19.900 EUR, što čini protuvrijednost 143.280,00 kn za troškove održavanja radionice i seminara Mladi u akciji na otoku Visu u iznosu 10.000 EUR, te održavanje konferencije liberala u Osijeku u iznosu 9.900 EUR. Prema odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata zabrana financiranja političkih stranaka (od strane stranih država, stranih političkih stranaka i stranih pravnih osoba čija je osnovna djelatnost edukacija u razvoju i promicanju demokratskih načela) ne odnosi se financiranje programa namijenjenih za edukaciju. U okviru dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba evidentirane su donacije u obliku proizvoda u iznosu 11.437,00 kn. Donirana je rabljena oprema (prijenosno računalo i glazbeni CD) za koju je tržišna vrijednost utvrđena prema nalazu sudskog vještaka. Navedeni podaci o uplaćenim dobrovoljnim priložima donacijama objavljeni su na web stranici Stranke, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

5.3. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 460.527,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda od članarina u iznosu 460.527,00 kn, na članske doprinose se odnosi iznos 45.584,00 kn.

Članarina je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenim Statutom ili drugim aktom političke stranke.

Prema odredbama Statuta, predsjedništvo Stranke na prijedlog glavnog tajnika određuje visinu članarine za svaku tekuću godinu, te kriterije prema kojima se određene kategorije članova (članica) mogu osloboditi plaćanja članarine ili plaćati umanjenu članarinu.

Prema odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, svaki član je dužan plaćati mjesečnu članarinu. Visina članarine ovisi o statusu člana i položaju u Stranci. Članarine se uplaćuju na račun pripadajuće županijske organizacije, a raspoređuje se prema teritorijalnoj organizaciji na način da dio sredstava od članarine u visini 70,0% ostaje na računu županijske organizacije za potrebe poslovanja podružnica i županijske organizacije, a dio sredstava u visini 30,0% raspoređuje se za potrebe Središnjeg ureda.

U prosincu 2007. donesena je odluka o visini članarine za 2008. u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o financijskom poslovanju. Za učenike studente i umirovljenike čija mirovina iznosi 1.200,00 kn određena je mjesečna članarina u iznosu 5,00 kn, a za zaposlene i umirovljenike čija mirovina prelazi iznos 1.200,00 kn u iznosu 10,00 kn. Za članove središnjih tijela mjesečna članarina iznosi 80,00 kn, a za dužnosnike, zastupnike u Hrvatskom saboru 1.000,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke članovi stranke koji obnašaju dužnost u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koju primaju plaću ili naknadu obvezni su plaćati članarinu u visini 5,0% ostvarene naknade. Prema podacima iz Središnjeg registra članova, Stranka je imala 38 900 registriranih članova koncem 2008.

Odredbama članka 3. stavka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da je politička stranka dužna voditi evidenciju o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga. Nadalje, odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) propisan je način vođenja evidencija i izdavanja potvrda, te propisani obrasci i potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. U Središnjem uredu sastavljena je evidencija na propisanom obrascu o ukupno naplaćenim članarinama za 2008. Prema navedenim evidencijama za članarine je uplaćeno 284.406,00 kn, od čega na žiro račun 248.532,00 kn i blagajnu 35.874,00 kn. Za uplaćene članarine u blagajnu izdavane su potvrde o primitku članarine. Članovi stranke koji obnašaju dužnost u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uplatili su članarinu u visini 5,0% ostvarene naknade u iznosu 130.537,00 kn.

Koncem studenoga 2008. središnji odbor Stranke donio je novi Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke. Navedenim Pravilnikom propisana je odgovornost za predsjednike podružnica, županijskih organizacija i regionalnih saveza za organiziranje prikupljanja članarina i drugih naknada s područja svoje teritorijalne organizacije.

Na temelju prikupljenih podataka blagajnici u županijskim organizacijama zaduženi su sastaviti izvješća o naplaćenim članarinama i drugim naknadama na način da sadrže podatke o broju članova, uplaćenju članarini i nepodmirenim obvezama članova. Županijske organizacije su obvezne izvješća dostavljati tromjesečno Središnjem uredu. Članovi stranke koji nisu platili članarinu tri mjeseca ne mogu biti predloženi za stranačke funkcije, niti u predstavnička tijela na razini države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema odredbama Pravilnika o članstvu Stranke.

Za članove Stranke koji ostvaruju naknade za rad u upravnim vijećima i nadzornim odborima na razini države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određeno je plaćanje članskog doprinosa u visini 25,0% ostvarene naknade. Naknada se plaća teritorijalnoj organizaciji koja ih je predložila na spomenute dužnosti. Prihodi od članskog doprinosa ostvareni su u iznosu 45.584,00 kn.

Pravilnikom o financijskom poslovanju iz studenoga 2008. propisana je obveza za članove koje je Stranka predložila za obnašanje dužnosti na razini države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, potpisivanja izjava o suglasnosti za ustezanje članarine i članskog doprinosa od plaće, odnosno isplaćene naknade za cijelo vrijeme obnašanja dužnosti.

5.4. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 8.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.678,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 34.009,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.669,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poslovnog prostora za potrebe Centra za telefonsko anketiranje u iznosu 34.009,00 kn.

Stranka je dala u zakup poslovni prostor na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog sa zakupcem u 2007. Ugovoreno je da zakupac koristi postojeće telefonske linije i drugu infrastrukturu uz plaćanje telefonskih troškova. Zakupnina je plaćena u skladu s ugovorom.

Prihodi od financijske imovine odnose se na zatezne kamate i kamate na oročena sredstva, te prihode od ostvarenih pozitivnih tečajnih razlika.

5.5. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.363.532,00 kn. Odnose se na prihode od naknada štete i povrata sredstava u iznosu 354.905,00 kn, prihode od prodaje službenog automobila u iznosu 10.000,00 kn, prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 9.880,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 988.747,00 kn, od čega se 63.022,00 kn odnosi na prihode od uplaćenih kotizacija za održane seminare i edukaciju.

Vrijednosno značajniji prihodi od naknada šteta su ostvareni od povrata sredstava naplaćenih ranije u ovršnom postupku u iznosu 82.607,00 kn, te naknada troškova službenih putovanja potpredsjednice Europske liberalno – demokratske stranke i reformske stranke (ELDR) tijekom 2008. u iznosu 30.772,00 kn.

U svibnju 2001. podružnica Stranke zaključila je s pravnom osobom iz Pule ugovor o kratkoročnoj pozajmici. Ugovorena je pozajmica u iznosu 40.000,00 kn s rokom dospijeca 13 mjeseci, uz kamatnu stopu 12,0% godišnje. Predviđen je povrat pozajmice uz plaćanje kamate u ukupnom iznosu 46.650,00 kn, putem mjesečnih obroka u iznosu 3.588,00 kn. Za slučaj zakašnjenja, ugovorena je zakonska zatezna kamata. Za osiguranje povrata pozajmice, predana je bjanko zadužnica na ugovoreni iznos pozajmice. S obzirom da pozajmica nije vraćena, proveden je postupak prisilne naplate duga putem nadležnog državnog odvjetništva, te je u 2007. provedena ovrha nad raspoloživim novčanim sredstvima u iznosu 82.607,00 kn. Koncem travnja 2008. sredstva naplaćena u ovršnom postupku su vraćena na žiro račun Središnjeg ureda u iznosu 82.607,00 kn.

U ožujku 2008. na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji motornog vozila prodan je službeni automobil za 10.000,00 kn. Nabavna vrijednost vozila je u cijelosti otpisana u ranijim godinama.

U okviru drugih nespomenutih prihoda evidentiran je prijenos sredstava između organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 356.813,00 kn, od čega se 70.191,00 kn odnosi na prijenos namjenskih sredstava Liberalne stranke iz Nizozemske sa središnjeg računa na račun županijske organizacije za troškove održavanja konferencije liberala u Osijeku.

Vrijednosno značajniji prihod ostvaren je od nezavisne, neprofitne organizacije za promicanje demokratskih načela u iznosu 90.000,00 kn. U 2007. zaključeni su ugovori s neprofitnom organizacijom za promicanje ljudskih prava, liberalne demokracije i otvorenog tržišnog gospodarstva za održavanje političkih akademija na različite teme u iznosu 150.000,00 kn. U 2007. za troškove održavanja aktivnosti u cilju promicanja demokratskih načela doznačeno je 60.000,00 kn, a u 2008. nakon što je podneseno izvješće o provedenim aktivnostima 90.000,00 kn.

6. RASHODI

Za 2008. rashodi su planirani u iznosu 7.379.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.051.146,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.571.228,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.003.304,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 175.917,00 kn, financijske rashode u iznosu 419.574,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 456.993,00 kn i druge rashode u iznosu 424.130,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.436.000,00	1.571.228,00	109,4	19,5
2.	Materijalni rashodi	4.683.000,00	5.003.304,00	106,8	62,2
3.	Rashodi amortizacije	170.000,00	175.917,00	103,5	2,2
4.	Financijski rashodi	400.000,00	419.574,00	104,9	5,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	350.000,00	456.993,00	130,6	5,7
6.	Drugi rashodi	340.000,00	424.130,00	124,7	5,2
Ukupno		7.379.000,00	8.051.146,00	109,1	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.436.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.571.228,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.310.738,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 228.482,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 32.008,00 kn.

Uvjeti rada, prava i obveze zaposlenika i poslodavaca, te ostvarivanje materijalnih prava i organizacija rada određeni su Zakonom o radu i ugovorima o radu. Radni odnos zaposlenika zasniva se na temelju zaključenih ugovora o radu na neodređeno vrijeme za rad osam sati dnevno, odnosno 168 sati mjesečno. Koncem 2008. Stranka je imala 18 zaposlenika, od čega osam u Središnjem uredu, a deset u županijskim organizacijama.

Na temelju odluke glavnog tajnika utvrđena je visina najniže neto plaće za poslove vježbenika u iznosu 3.000,00 kn i najviše neto plaće za poslove stručnog suradnika u iznosu 7.000,00 kn.

Doprinosi na plaće u iznosu 228.482,00 kn odnose se na doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu 205.397,00 kn i doprinose za zapošljavanje u iznosu 23.085,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene u iznosu 32.008,00 kn evidentirani su doprinosi iz i na plaće, porez i prirez u iznosu 27.008,00 kn i naknade za Božićne blagdane u iznosu 5.000,00 kn. Obračun i uplata doprinosa iz i na plaće, te poreza i prireza obavljena je u skladu s važećim propisima.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 4.683.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.003.304,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.210.461,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 637.273,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 403.804,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznos 42.111,00 kn, naknade troškova volonterima u iznosu 11.100,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 698.555,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 2.570.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.210.461,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.219.341,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu 960.057,00 kn, usluge najma u iznosu 272.801,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 141.881,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 129.792,00 kn, komunalne usluge u iznosu 105.518,00 kn, računalne usluge u iznosu 28.195,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 64,00 kn i druge usluge u iznosu 352.812,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 1.219.341,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge promidžbe obavljene u ranijim godinama putem televizije u iznosu 308.294,00 kn, troškove organiziranja sportskih igara u iznosu 101.387,00 kn, usluge tiska časopisa Stranke - Vjesnik u iznosu 61.134,00 kn, trošak nabave raznog promidžbenog materijala (olovke, majice, plakati i čestitke) 44.785,00 kn, usluge ispitivanja javnog mnijenja i odnosa s javnošću u iznosu 45.140,00 kn, usluge promidžbe putem lokalne televizije u iznosu 29.890,00 kn i usluge oglašavanja u tisku u iznosu 21.350,00 kn. Nadalje, odnose se na troškove organiziranja donatorske večere u Varaždinu u iznosu 24.425,00 kn, usluge izrade strategije komunikacije do lokalnih izbora 2009. u iznosu 6.100,00 kn i najam šatora u iznosu 6.100,00 kn.

U ranijim godinama nabavljene su usluge promidžbe Stranke od Hrvatske radio televizije u iznosu 308.294,00 kn. Usluge su u cijelosti obavljene i plaćene, a izvršitelj usluga nije ispostavio račun na temelju koje bi se evidentirao nastali poslovni događaj u poslovnim knjigama. Nakon što je koncem 2008. dostavljen račun evidentirani su rashodi iz ranijih godina na računu rashoda za usluge promidžbe u iznosu 308.294,00 kn.

U razdoblju od 27. lipnja do 30. lipnja 2008. održane su sportske igre u Hrvatskom olimpijskom centru Bjelolasica u cilju okupljanja članova koji su imenovani u predstavnička tijela na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i države.

Za usluge organiziranja i smještaja sudionika sportskih igara ispostavljen je račun u iznosu 101.387,00 kn, koji je u cijelosti plaćen.

S dobavljačima navedenih usluga nisu zaključivani ugovori, nego su plaćanja obavljana na temelju računa, Državni ured za reviziju je mišljenja da je kod nabave usluga i roba veće vrijednosti, potrebno zaključiti ugovor u pisanom obliku radi određivanja međusobnih prava i obveza kako bi ovlaštena osoba nakon što su usluge obavljene mogla ovjeriti i kontrolirati da su usluge nabavljene u skladu s ugovorom.

- Rashodi za usluge telefona i pošte

Rashodi za usluge telefona i pošte izvršeni su u iznosu 960.057,00 kn. Odnose se na usluge telefona, telefaksa, interneta i poštarine. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa dobavljača usluga. Za troškove interne mreže korištenja mobilnih telefona i bežičnog interneta troškovi su mjesečno iznosili do 22.326,00 kn. U Stranci nije donesena odluka o visini dozvoljenog iznosa troškova mobitela po pojedinom korisniku.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o visini dozvoljenih mjesečnih troškova mobitela na razini Stranke.

- Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma izvršeni su u iznosu 272.801,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na najam dvorane u iznosu 57.040,00 kn, najam opreme u iznosu 17.293,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 11.190,00 kn i najam vozila u iznosu 9.019,00 kn.

Stranka i koncertna dvorana Vatroslav Lisinski zaključili su ugovor o korištenju prostora velike dvorane s pripadajućim prostorijama za održavanje izbornog sabora Stranke u travnju 2008. Za najam dvorane i tehničkih usluga vezanih za ozvučenje dvorane ugovorena je cijena najma u iznosu 57.040,00 kn. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom.

Za izborni sabor Stranke koji je održan u Koncertnoj dvorani Vatroslav Lisinski, unajmljena je audio i video oprema. Za obavljene usluge ispostavljen je račun u iznosu 17.293,00 kn.

Stranka koristi poslovni prostor na tri lokacije u Zagrebu. Navedene poslovne prostore Stranka je dobila na korištenje od Grada Zagreba. Ugovor o zakupu nije zaključen, a zakupnina se plaća na temelju ispostavljenih računa. Rashodi za zakup navedenog prostora u 2008. iznose 11.190,00 kn.

Usluge za najam automobila nabavljene su prema ugovoru zaključenom s društvom u studenom 2008. Ugovoren je najam rabljenog automobila marke Chrysler touring putem operativnog najma. Najam je ugovoren na rok od pet godina, plaćanjem naknade putem 60 jednakih mjesečnih obroka. Ukupna mjesečna naknada utvrđena je u iznosu 622,88 EUR.

Do konca 2008. ispostavljena su dva računa za prvi i drugi obrok u iznosu 1.244,16 EUR, odnosno u protuvrijednosti 9.019,00 kn, od čega je plaćen prvi obrok u iznosu 4.482,00 kn. Također, ugovorena je jamčevina u iznosu 5.901,64 EUR, u protuvrijednosti 42.462,00 kn i plaćanje naknade po ugovoru u iznosu 720 EUR, protuvrijednost 5.180,00 kn.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 141.881,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja automobila u iznosu 43.848,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 32.216,00 kn, te građevinskih objekata u iznosu 366,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme evidentirane su usluge reinstalacije servera, servis računala i održavanje računalne opreme u iznosu 15.775,00 kn, usluge održavanja fotokopirnih uređaja u iznosu 6.609,00 kn, usluge održavanja klima uređaja u iznosu 3.220,00 kn, te usluge održavanja telefonske centrale u iznosu 1.449,00 kn.

Za usluge reinstalacije servera, servis računala i redovno održavanje računalne opreme izvršitelj usluga ispostavio je račune u iznosu 15.775,00 kn, od čega se na redovno održavanje opreme odnosi 1.835,00 kn. Stranka je s izvršiteljem usluga održavanja računalne opreme zaključila ugovor u 2005. Ugovor je zaključen na vrijeme od godine dana uz mogućnost produženja za narednu godinu, osim u slučaju otkazivanja ugovora. Ugovorena je mjesečna cijena usluga održavanja računalne opreme u iznosu 69,65 EUR u kunsjoj protuvrijednosti uvećano za porez na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge održavanja računalne opreme tijekom 2008. ispostavljeni su računi u iznosu 7.418,00 kn, odnosno 618,00 kn mjesečno.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 129.792,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ugovore o djelu u iznosu 24.917,00 kn, usluge obrade tiskovina i selekciju članaka u iznosu 14.677,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 14.519,00 kn.

Za obavljanje administrativnih poslova u županijskoj organizaciji Koprivnica, te organiziranje i koordiniranje rada podružnica sa županijskom organizacijom i Središnjim uredom, zaključena su s fizičkom osobom četiri ugovora o djelu. Ugovorena je vrijednost usluga u iznosu 24.917,00 kn, bruto.

Za usluge obrade tiskovina i selekcije članaka zaključen je ugovor i dodatak ugovoru o izvršavanju usluga monitoringa medija u ranijim godinama. Ugovorena je selekcija i obrada objava iz tiskovina Republike Hrvatske na temu Stranke – svako spominjanje, stručni članci, istaknute osobe, zastupnici u Hrvatskom saboru, aktivnosti interesnih odbora, radnih tijela i podružnica, te distribucija selektivnih tiskovnih objava putem zaštićene web stranice i ispisa selektivnih objava na ugovoreni način i određenim rokovima, te druge teme po pismenom zahtjevu naručitelja. Vrijednost usluga monitoringa proizlazi iz cjenika izvršitelja usluge. Dodatkom ugovoru ugovorena je cijena dodatnog ispisa članaka u iznosu 1,00 kn po pojedinom članku. U 2008. ispostavljen je račun u skladu s ugovorenim cijenama, u iznosu 14.677,00 kn.

Za vođenje poslovnih knjiga županijske organizacije zaključen je ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga s izvršiteljem usluga. Ugovorom nije određena vrijednost usluga. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa u iznosu 14.519,00 kn.

Državni ured predlaže kod zaključivanja ugovora odrediti vrijednost usluge prema obujmu i složenosti ugovorenih poslova.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 105.518,00 kn. Odnose se na usluge opskrbe vodom, usluge odvoza smeća, vodnu naknadu, usluge čuvanja imovine i osoba, deratizacije i druge komunalne usluge.

Stranka i zaštitarsko društvo zaključili su ugovor o pružanju usluga tehničke zaštite putem centralnog dojavnog sustava za poslovni prostor na lokaciji Kneza Mislava 6. i 8. na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna cijena usluge u iznosu 122,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge tehničke zaštite tijekom 12 mjeseci ispostavljeni su računi u iznosu 1.464,00 kn.

U okviru drugih komunalnih usluga evidentirani su rashodi za naknade troškova službenih putovanja (cestarine i goriva) u iznosu 17.040,00 kn i troškova reprezentacije (uređenje prostora cvjetnim dekoracijama) u iznosu 11.534,00 kn.

- Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge izvršeni su u iznosu 28.195,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na usluge održavanja računalne opreme u iznosu 5.583,00 kn (opisano kod rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) i usluge ugradnje anti virusnog programa u iznosu 3.847,00 kn.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 352.812,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u Središnjem uredu u iznosu 152.664,00 kn, a odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 78.690,00 kn, grafičke i tiskarske u iznosu 71.070,00 kn, usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 2.252,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 652,00 kn.

Za vođenje poslovnih knjiga, izradu financijskih i statističkih izvještaja, te izvještaja za potrebe Porezne uprave zaključen je s pravnom osobom ugovor na neodređeno vrijeme u veljači 2008. Ugovoreno je plaćanje mjesečne naknade u iznosu 4.880,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za obavljanje dodatnih poslova ugovoreno je naknadno zaključivanje ugovora. U 2008. za obavljene knjigovodstvene usluge ispostavljeni su računi u iznosu 78.690,00 kn, od čega se na dodatne poslove, usluge savjetovanja i vođenja poslovnih knjiga za društvo u vlasništvu Stranke odnosi 20.130,00 kn. Za dodatne poslove nisu zaključivani ugovori.

U okviru rashoda za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 71.070,00 kn, vrijednosno značajniji su izvršeni za usluge tiska 38 500 komada časopisa Vjesnik u iznosu 38.985,00 kn i članske iskaznice u iznosu 14.823,00 kn.

6.2.2. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 765.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 637.273,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 442.288,00 kn, rashode za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 152.484,00 kn i rashode za naknade troškova prijevoza u iznosu 42.501,00 kn.

Rashodi za službena putovanja odnose se na naknade za prijevoz u zemlji i inozemstvu, naknade za smještaj u zemlji i inozemstvu, naknade za prijevoz na posao i s posla i dnevnice.

Za korištenje privatnih automobila u službene svrhe u pojedinim slučajevima nisu vođene evidencije iz kojih bi bilo razvidno početno stanje i završno stanje brojila nakon povratka sa službenog putovanja na temelju kojeg su obračunane 2,00 kn po prijađenom kilometru, te o vremenu provedenom na službenom putu, odnosno broju sati na temelju kojeg su isplaćene dnevnice u iznosu 170,00 kn (opisano u točki 4. Izvješća, Novčana sredstva).

Vrijednosno značajniji rashodi za stručno usavršavanje odnose se na troškove organiziranja radionice za promicanje demokratskih načela na otoku Visu u iznosu 41.466,00 kn i konferencije u Osijeku u iznosu 70.191,00 kn. Navedene rashode financirala je Liberalna stranka iz Nizozemske (VVD – Volkspartij voor Vrijheid en Democratie) u skladu s ugovorima zaključenim u kolovozu 2008. Za troškove održavanje seminara Mladi u akciji doznačena su sredstva u iznosu 10.000 EUR, a za održavanje konferencije liberala u iznosu 9.900 EUR, što ukupno iznosi 19.900 EUR, odnosno 143.280,00 kn u kunsnoj protuvrijednosti. U razdoblju od 10. rujna do 14 rujna 2008. održane su radionice na otoku Visu za provođenje nacionalne kampanje Mladi u akciji za 2009. Za troškove smještaja u hotelu i troškove prehrane 103 sudionika izvršeni su rashodi u iznosu 41.466,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova prijevoza evidentirani su rashodi za putne troškove sudionika radionice u iznosu 31.623,00 kn. U razdoblju od 19. rujna do 21. rujna 2008. održana je konferencija liberala u Osijeku. Za troškove održavanja konferencije (smještaj članova, najam dvorane, najam tehničke opreme, troškove hrane i pića, troškove prijevoza, parkinga i osiguranja) utrošena su sredstva u iznosu 70.191,00 kn. U skladu s zaključenim ugovorima Stranka je nakon održane konferencije podnijela izvješće o utrošenim sredstvima davatelju donacije.

6.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 403.804,00 kn. Odnose se energiju (motorni benzin, dizel gorivo i plin) u iznosu 179.133,00 kn, uredski materijal u iznosu 146.559,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 64.476,00 kn, te drugi materijal u iznosu 13.636,00 kn. Od uredskog materijala nabavljani su toneri, fotokopirni papir, obrasci, kuverte, fascikli, registratori, članske evidencije, pristupnice, iskaznice i druga papirna galanterija.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni u Središnjem uredu u iznosu 210.502,00 kn, odnose na uredski materijal u iznosu 63.112,00 kn, električnu energiju u iznosu 39.475,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 49.784,00 kn, plin u iznosu 17.468,00 kn, sitni inventar u iznosu 16.964,00 kn, auto gume u iznosu 7.543,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 6.241,00 kn, literaturu, publikacije i časopise u iznosu 4.081,00 kn, materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 3.778,00 kn, te drugi materijal u iznosu 2.056,00 kn.

Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa dobavljača, ovjerenih od ovlaštene osobe.

6.2.4. Drugi materijalni rashodi poslovanja

Drugi materijalni rashodi poslovanja planirani su u iznosu 905.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 698.555,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 471.463,00 kn, članarine u iznosu 123.657,00 kn, premije osiguranja u iznosu 30.713,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 72.722,00 kn, od čega se na naknade obračunane prema ugovoru o operativnom najmu odnosi 10.360,00 kn. Rashodi reprezentacije odnose se na ugostiteljske usluge, usluge održavanja domjenaka, konzumaciju jela i pića. Računi za rashode reprezentacije u pojedinim županijskim organizacijama nisu ovjereni od odgovorne osobe.

Stranka je punopravna članica Europske liberalne demokratske i reformske stranke (ELDR), te za članstvo u spomenutoj stranci plaća ugovorenu godišnju članarinu. Za 2008. plaćena je članarina u iznosu 7.353 EUR ili 52.647,00 kn.

U okviru rashoda za članarine iskazane su naknade za uplaćene kotizacije za održane seminare i edukaciju u iznosu 19.100,00 kn i prijenos djela prihoda od članarina s računa županijskih organizacija na središnji račun u visini 30,0% ostvarenih prihoda u iznosu 46.840,00 kn. Navedeni prijenos sredstava ne predstavlja rashod poslovanja, a detaljnije je opisano u točki 3.4. Izvješća – Financijski izvještaji.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi izvršeni za organiziranje humanitarnih akcija, troškovi organiziranja glazbeno scenskih nastupa i radionica, rashodi za tekuće donacije u robu neprofitnim organizacijama, te rashodi za provođenje aktivnosti stranke prigodom održavanja različitih manifestacija u pojedinačno iznosima manjim od 5.148,00 kn.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju planirani su u iznosu 170.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 175.917,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine. U 2008. amortizacija dugotrajne imovine obavljena je prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka je rashode amortizacije u 2007. i ranijim godinama obračunavala prema računovodstvenom načelu korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji se primjenjivao u navedenom razdoblju.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 419.574,00 kn. Odnose se na rashode za kamate na primljene kredite i zajmove u iznosu 284.575,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 134.999,00 kn. Vrijednosno značajniji rashod za kamate odnosi se na redovne i zatezne kamate obračunane po dugoročnom kreditu odobrenom od poslovne banke za financiranje predizborne kampanje tijekom 2007. u iznosu 210.760,00 kn.

Drugi rashodi za kamate u iznosu 73.815,00 kn, odnose se na kamate iz prethodnih godina u iznosu 71.970,00 kn, kamate po odobrenom zajmu od trgovačkog društva u iznosu 1.555,00 kn i zatezne kamate za neplaćene račune dobavljača u iznosu 290,00 kn.

Drugi financijski rashodi izvršeni su u iznosu 134.999,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 60.378,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 42.925,00 kn, zatezne kamate u iznosu 3.979,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 27.717,00 kn.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 456.993,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 339.924,00 kn odnose se na pomoći županijskim organizacijama doznačene iz Središnjeg ureda. Koncem prosinca 2007. predsjedništvo Stranke donijelo je odluku kojom se za redovito održavanje stranačkih aktivnosti županijskim organizacijama osigurava financijska pomoć ovisno o mogućnostima Središnjeg ureda i potrebama županijskih organizacija. Visinu pomoći i vrijeme slanja dogovara glavni tajnik sa županijskim predsjednicima.

6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 340.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 424.130,00 kn. Odnose se na prijenose novčanih sredstava između organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 334.027,00 kn, te rashode za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 90.103,00 kn.

Vrijednosno značajniji prijenosi sredstava izvršeni su s računa Središnjeg ureda na račune županijske organizacija u iznosu 195.531,00 kn. Odnose se na povrat pozajmica županijskim organizacijama u iznosu 114.440,00 kn, prijenos namjenskih sredstava Liberalne stranke iz Nizozemske za troškove održavanja konferencije u Osijeku (smještaj članova, najam dvorane, najam tehničke opreme, te troškove hrane i pića, troškove prijevoza, parkinga i osiguranja) u iznosu 70.191,00 kn, te prijenos sredstava za redovito održavanje stranačkih aktivnosti u županijskim organizacijama u iznosu 10.900,00 kn.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Za razdoblje od 2008. do 2012. donesen je Program rada Stranke. Planirano je poduzimanje aktivnosti u cilju stvaranja pravednog društva putem reforme izbornog sustava, ostvarenja višeg standarda u zaštiti prava manjina, reforme javne uprave i pravosuđa, jačanja lokalne, područne (regionalne) uprave, te članstva u Europskoj uniji. Godišnji plan aktivnosti nije donesen. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke. Na temelju donesenog Programa rada, trebalo je donijeti godišnji plan aktivnosti Stranke kojim bi se planirale aktivnosti i zadaci, te sredstva za financiranje planiranih aktivnosti i zadataka.

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su definirane knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, obavljanje popisa imovine i obveza, načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, sadržaj i primjena računskog plana, financijsko izvještavanje i druga područja koja se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija. Kod unosa podataka u poslovne knjige nije obavljena kontrola računovodstvenih isprava. 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. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 24.800,00 kn. Stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. nije usklađeno sa stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama je iskazano stanje na žiro računu u iznosu 896.117,00 kn, a prema izvodima poslovnih banaka iznosi 811.210,00 kn, što je za 84.907,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na isplatu s računa za potrebe blagajne, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Kod pojedinih županijskih organizacija stanje kunske blagajne koncem godine nije jednako stanju blagajne prema blagajničkim izvještajima. U pojedinim slučajevima računi nisu ovjereni od ovlaštene osobe da je poslovni događaj nastao. Također, evidentirani su rashodi za korištenje privatnih automobila u službene svrhe i rashodi za službena putovanja na temelju putnih naloga koji ne sadrže sve propisne elemente. Za korištenje privatnih automobila u službene svrhe putni nalozi ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila. Također putni nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o vremenu provedenom na službenom putu, odnosno broju sati na temelju kojih su obračunane dnevnice. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisani su podaci koje treba sadržavati putni nalog.

Kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama Stranka je obvezna pridržavati se računskog plana propisanog za neprofitne organizacije, koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pogrešno su evidentirani u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.402.218,00 kn.

Odredbama članka 47. stavak 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, u okviru rashoda za članarine evidentirane su uplaćene kotizacije za održane seminare i edukaciju u iznosu 19.100,00 kn, a na rashodima za druge komunalne usluge evidentirani su rashodi za troškove službenih putovanja (cestarine i goriva) u iznosu 17.040,00 kn i rashodi reprezentacije u iznosu 11.534,00 kn. Za obavljene usluge redovnog održavanja računalne opreme ispostavljeni su računi u iznosu 7.418,00 kn, od čega je na računalnim uslugama evidentirano 5.583,00 kn, a na uslugama tekućeg održavanja opreme 1.835,00 kn. S obzirom da poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama na propisanim analitičkim računima računskog plana, podaci iskazani u bruto bilancama organizacijskih jedinica nisu točni jer ne odražavaju nastale poslovne promjene. Kod iskazivanja podataka u financijskim izvještajima nije provjeravana njihova točnost i vjerodostojnost, zbog čega su pojedini prihodi i rashodi iskazani u izvještajima županijskih organizacija i Središnjeg ureda. Prijenose sredstava između organizacijskih jedinica Stranke, evidentirane u okviru drugih nespomenutih prihoda u iznosu 356.813,00 kn je trebalo kod izrade konsolidiranih izvještaja isključiti. Također, u okviru rashoda za tekuće donacije (pomoći) iskazani su rashodi u iznosu 339.924,00 kn, a u okviru drugih rashoda u iznosu 195.531,00 kn, koji se odnose na prijenos sredstava s računa Središnjeg ureda na račune županijskih organizacija. S obzirom da su prihodi ostvareni i iskazani kao izvorni prihodi Središnjeg ureda, a rashodi su izvršeni i evidentirani u županijskim organizacijama za redovito poslovanje i održavanje stranačkih aktivnosti, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja trebalo je financijske transakcije između organizacijskih jedinica Stranke isključiti. Nadalje, potraživanja za dane pozajmice u iznosu 31.200,00 kn i obveze za primljene pozajmice u iznosu 195.600,00 kn, koje su iskazane između organizacijskih jedinica Stranke, kod izrade financijskih izvještaja također je trebalo isključiti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, dio sredstava od naplaćenih članarina (30,0%) županijske organizacije su dužne uplatiti na središnji račun Stranke. Navedene prijenose sredstava pojedine županijske organizacije su evidentirale u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 46.840,00 kn, a za navedeni iznos trebalo je umanjiti prihode od članarina.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza na koncu 2008. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza koncem godine, evidentiranje imovine, obveza, izvora vlasništva, prihoda i rashoda te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se kontrolirati knjigovodstvene isprave prije unosa poslovnih događaja u poslovne knjige.

Također se nalaže isplata naknada za službena putovanja i korištenje privatnih automobila u službene svrhe, na temelju putnih naloga sastavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada uz opis aktivnosti i zadataka koje se planiraju provesti, potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, te izvore financiranja.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pristupiti izradi godišnjeg programa rada koji će sadržavati detaljan opis aktivnosti. Za provedbu aktivnosti utvrdit će se potrebna sredstva i izvori financiranja usklađeni s financijskim planom.*

Za isplate naknada za službena putovanja i korištenje privatnih automobila u službene svrhe navodi da će se prije knjiženja provjeriti sadrže li putni nalozi sve elemente propisane odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak.

U vezi obavljanja kontrole knjigovodstvenih isprava prije unosa poslovnih događaja u poslovne knjige, obrazlaže da je Stranka izradila pečat kojim se potvrđuje kontrola svakog pojedinog dokumenta, kao i priroda poslovne promjene. Isto tako osoba zadužena za unos podataka svojim će parafom potvrditi ispravnost dokumenta s računске strane.

Vezano za obavljanje popisa imovine i obveza koncem godine, evidentiranje imovine, obveza, izvora vlasništva, prihoda i rashoda te sastavljanje financijskih izvještaja obrazlaže da će koncem godine sve organizacijske jedinice biti obaviještene o obvezi popisa imovine i obveza. Također, će se odrediti odgovorne osobe za sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca. Kako bi se izbjeglo pogrešno evidentiranje prihoda i rashoda, odnosno kako bi se poslovne promjene evidentirale na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna navodi da se namjerava organizirati seminar o vođenju poslovnih knjiga za sve organizacijske jedinice Stranke uz davanje pisanih procedura o načinima evidentiranja. Osobita pozornost će se posvetiti načinu evidentiranja prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Financijske transakcije između organizacijskih jedinica bit će isključene iz konsolidiranih financijskih izvještaja. Vrijednost udjela u vlasništvu Stranke je evidentirana na računima imovine, a stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama uskladit će se sa stvarnim stanjem iskazanim na računima poslovnih banaka i u blagajni.

Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osiguravati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećavati 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. Stranka nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola.

Državni ured predlaže uspostavu sustava unutarnjih kontrola.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će imenovati osobe koje će biti zadužene za uspostavu sustava unutarnjih kontrola pri županijskim organizacijama. Imenovane osobe će biti uključene u proces izobrazbe radi razumijevanja poslovanja i računovodstva neprofitnih organizacija.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.058.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.650.278,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarene po posebnim propisima u iznosu 5.326.864,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.458.677,00 kn, prihode od članarina u iznosu 460.527,00 kn, prihode od imovine u iznosu 40.678,00 kn i druge prihode u iznosu 1.363.532,00 kn. Prihodi ostvareni iz proračuna u iznosu 5.326.864,00 kn odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.851.687,00 kn i državnog proračuna u iznosu 2.475.177,00 kn. Prema odredbama članka 12. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, odredbe članka 8. do članka 13. ovog Zakona se na odgovarajući način primjenjuju i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Visinu sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu utvrđuju predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave posebnim odlukama. Organizacijski oblici Stranke obvezni su pribaviti navedenu odluku i dostaviti je Središnjem uredu, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika Stranke u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Raspoređena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju doznačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačavana mjesečno ili tromjesečno u jednakim iznosima, osim proračunskih sredstava manjih gradova i općina.

Odluke gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke, županijske organizacije nisu dostavljale Središnjem uredu, čime je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i raspodjela sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o visini i raspoređivanju sredstava za rad Stranke, te kontrolu naplate navedenih sredstava u skladu s donesenim odlukama.

3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Za obavljanje djelatnosti Stranke, za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 8.650.278,00 kn, rashodi u iznosu 8.051.146,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 599.132,00 kn. S obzirom da je u prethodnom razdoblju iskazan manjak prihoda veći od viška prihoda iskaznog u 2008., u sljedeće razdoblje prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.196.153,00 kn.

Stranka je tijekom 2008. ostvarila prihode iz proračuna u iznosu 5.326.864,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.458.677,00 kn, prihode od članarina u iznosu 460.527,00 kn, prihode od imovine u iznosu 40.678,00 kn, te prihode iz drugih izvora u iznosu 1.363.532,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.003.304,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.571.228,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 456.993,00 kn, financijske rashode u iznosu 419.574,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 175.917,00 kn i druge rashode u iznosu 424.130,00 kn. Stranka je obavljala poslovanje u skladu s odredbama Statuta, svojim programskim utemeljenjima i odlukama ovlaštenih tijela. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, izradu konsolidiranih financijskih izvještaja, te prihode, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

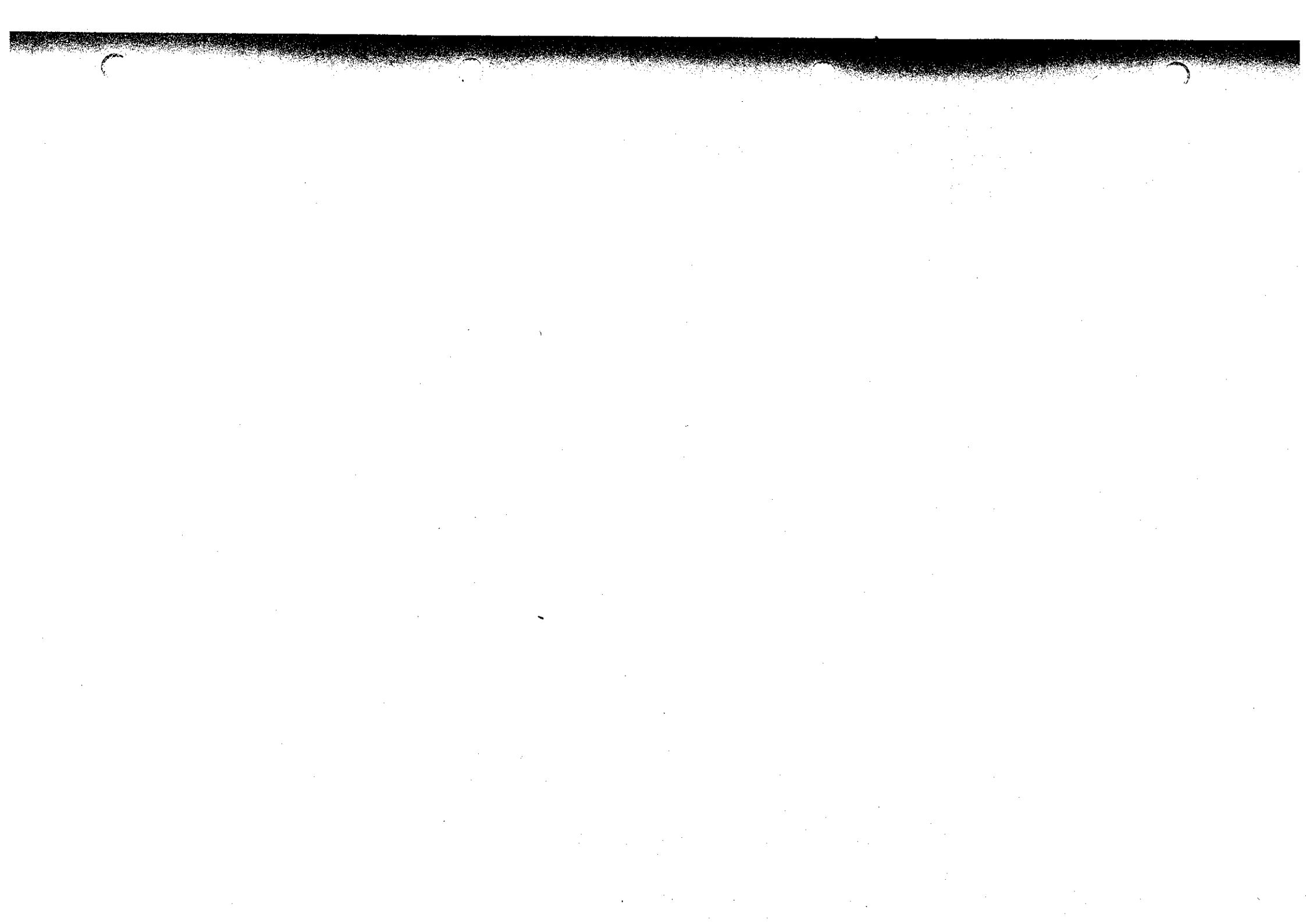
III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske narodne stranke – Liberalni demokrati (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stranka je bila obvezna za 2008. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U pojedinim slučajevima poslovne promjene nisu kontrolirane prije unosa u poslovne knjige, zbog čega pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na analitičkim računima računskog plana propisanog za neprofitne organizacije. Financijski izvještaji su sastavljeni za Stranku u cjelini na temelju dostavljenih pojedinačnih bruto bilanci i financijskih izvještaja županijskih organizacija i Središnjeg ureda. Kod unosa podataka u poslovne knjige nije obavljena kontrola računovodstvenih isprava, nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva, a stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Financijske transakcije između organizacijskih jedinica stranke nisu isključene kod izrade financijskih izvještaja, te su iz navedenih razloga ukupni prihodi i ukupni rashodi više iskazani. Popis imovine i obveza nije obavljen (točka 1.1. Nalaza).
 - Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 5.326.864,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.851.687,00 kn i državnog proračuna u iznosu 2.475.177,00 kn. Visinu sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu utvrđuju predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave posebnim odlukama, koje su organizacijski oblici Stranke obvezni dostavljati Središnjem uredu. Odluke gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke županijske organizacije nisu dostavljale Središnjem uredu, čime je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i raspodjela sredstava (točka 3.1. Nalaza).





HRVATSKA SELJAČKA STRANKA



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Program rada i finansijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	6
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
3.4.	Financijski izvještaji	7
3.5.	Popis imovine i obveza	8
3.6.	Potraživanja i obveze	9
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	11
5.1.	Prihodi iz proračuna	11
5.2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	12
5.3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	14
5.4.	Prihodi od imovine	14
5.5.	Drugi prihodi	14
6.	RASHODI	15
6.1.	Materijalni rashodi	16
6.1.1.	Rashodi za usluge	16
6.1.2.	Drugi materijalni rashodi	19
6.2.	Rashodi za zaposlene	20
6.3.	Financijski rashodi	21
6.4.	Rashodi amortizacije	22
6.5.	Rashodi za tekuće donacije	22
6.6.	Drugi rashodi	22
7.	NABAVA IMOVINE	23
8.	NALAZ	25
III.	MIŠLJENJE	27





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/138

Urbroj: 613-01-02-09-4

Zagreb, 9. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 9. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je i usvojen financijski plan Stranke.
2. Iz poslovnih knjiga isknjižen je suvlasnički udjel, a evidentirano je potraživanje u iznosu 19.000,00 kn za prodani suvlasnički udjel. Potraživanje nastalo na temelju navedene prodaje naplaćeno je u prosincu 2008.
3. Spomenik Stjepanu Radiću nabavljen u 2007., u vrijednosti 597.703,00 kn evidentiran je na računima imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Središnjica i dio županijskih organizacija su obavile popis imovine i obveza, a pojedine županijske organizacije nisu dostavile dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. Usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom nije obavljeno.
2. Evidencija potraživanja i naplate članarina od članova Stranke nije ustrojena.

Stranka je i nadalje obvezna postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),

- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. 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. Ustrojena je kroz Središnjicu, 20 županijskih organizacija i Gradsku organizaciju Grada Zagreba (dalje u tekstu: Gradska organizacija), u oblicima prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Središnji odbor iz inozemstva prenio je 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 od 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. 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.

Poslovanje Središnjice i Gradske organizacije obavlja se u poslovnom prostoru u vlasništvu Hrvatskog sabora i u prostoru za koji je zadruga Seljačka sloga podnijela zahtjev Službi za imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba za povrat nacionalizirane imovine. Za korištenje navedenog poslovnog prostora Stranka ne plaća najamninu.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. U 2008. osoba za predstavljanje i zastupanje je Josip Friščić. Upis osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registru političkih stranaka, proveden je u veljači 2006., na temelju rješenja Središnjeg državnog ureda za upravu.

Koncem 2008. Stranka je imala 25 zaposlenika.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka je 1992. osnovala društvo s ograničenom odgovornosti 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 direktora Društva imenovan je zaposlenik Stranke (Ilija Ćorić, graf.ing.). Za potrebe Stranke Društvo obavlja grafičko-tiskarske i druge usluge. Za navedene usluge Stranci su ispostavljeni računi. Obveze prema Društvu su podmirene. Društvo je dostavilo Stranci financijske izvještaje o poslovanju za 2008. Poslovanjem Društva ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 448.717,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 471.299,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 22.582,00 kn. Gubitak nakon oporezivanja iznosio je 22.915,00 kn.

- 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 na račun Zaklade u novcu. 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 imenovao je članove Zakladne uprave. Upravitelj Zaklade je u prosincu 2008. Središnjem državnom uredu za upravu podnio prijedlog Statuta Zaklade.

Prije odobrenja Statuta, Zaklada ne može početi s radom. Do konca travnja 2009. odobrenje nije pribavljeno, te nije započeo rad Zaklade.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: Uredba).

3.1. Program rada i financijski plan

Program rada Stranke (dalje u tekstu: Program) donesen je u srpnju 2007. U Programu su navedena važnija područja, pitanja i ciljevi rada Stranke, te mjere za njihovo ostvarenje. Aktivnosti provedene u 2008. sadržane su u Programu iz srpnja 2007.

- Financijski plan

Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, Služba računovodstva i financija dužna je predložiti Predsjedništvu Stranke financijski plan poslovanja za iduću godinu. Županijske organizacije i Gradska organizacija dužne su do 15. prosinca tekuće godine, županijskim i gradskom odborima predložiti proračune za iduću godinu. Nakon usvajanja, financijski planovi se dostavljaju u Središnjicu Stranke. Odredbom članka 79. Statuta, propisano je da Predsjedništvo Stranke predlaže proračun, brine za njegovo izvršenje i utvrđuje prijedlog završnog računa. Prema odredbi članka 73. Statuta, Glavni odbor donosi proračun prihoda i rashoda, te odobrava završni račun.

Koncem siječnja 2008. na sjednici Predsjedništva donesen je financijski plan poslovanja Središnjice. Prema financijskom planu Središnjice, za 2008. planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 3.850.000,00 kn. Županijske organizacije i Gradska organizacija nisu dostavile financijske planove za 2008. do 15. prosinca 2007., te ih je Predsjedništvo obvezalo na dostavljanje financijskih planova, što nije učinjeno.

Financijski plan poslovanja Stranke za 2008. donesen je na sjednici Proširenog predsjedništva održanoj koncem lipnja 2008., na temelju financijskog plana Središnjice i procjene očekivanih prihoda i rashoda županijskih organizacija i Gradske organizacije. Planirani su prihodi u iznosu 10.840.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.890.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 950.000,00 kn.

Koncem listopada 2008. Glavni odbor Stranke usvojio je prijedlog izmjene financijskog plana poslovanja za 2008.

Prema izmjeni financijskog plana poslovanja Stranke, planirani su prihodi u iznosu 9.105.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.905.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.200.000,00 kn.

Ostvarenje prihoda planirano je iz proračuna u iznosu 6.000.000,00 kn, od članarina u iznosu 555.000,00 kn, od donacija u iznosu 2.200.000,00 kn i drugih izvora u iznosu 350.000,00 kn. Financijskim planom poslovanja Stranke nisu planirani prihodi od imovine, a ostvareni su u iznosu 358.905,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 7.905.000,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.240.000,00 kn, zaposlene u iznosu 1.900.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 965.000,00 kn, druge rashode u iznosu 700.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 625.000,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 475.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige Stranke vode se prema odredbama Uredbe. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne i knjiga ulaznih računa.

Poslovni događaji u poslovnim knjigama evidentiraju se prema računskom planu za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi ostvareni na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a prihodi od donacija, članarina, pomoći, doprinosa i drugi slični prihodi, priznaju se u vrijeme predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (osim rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine koji se priznaju u vrijeme stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju i priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe).

Materijalno financijsko poslovanje Stranke uređeno je odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju, iz lipnja 2008. (dalje u tekstu: Pravilnik). Navedeni Pravilnik zamijenio je Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke iz 2006. Pravilnik iz lipnja 2008. dopunjen je odredbama o obveznoj evidenciji primitka članarina i dobrovoljnih priloga, te odredbama o izdavanju potvrda o naplaćenim članarinama i dobrovoljnim priložima. a Pravilnikom je određeno da računovodstvo Središnjice vodi knjigovodstveno financijske poslove Središnjice. U 2008. Središnjica Stranke ustrojila je poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe. Poslovne knjige su vođene uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja. Županijske organizacije i Gradska organizacija vode poslovne knjige zasebno. U računovodstvu Središnjice osigurani su podaci za Stranku u cjelini.

Odredbama Pravilnika je propisano da za istinitost i realnost knjigovodstvenih isprava, na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, potpisom na ispravi jamče predsjednik Stranke, glavni tajnik Stranke i predsjednici županijskih organizacija.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Odredbama članka 9. Uredbe, propisano je da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Nadzorni odbor je, na temelju odredbi članka 87. Statuta, u 2008. nadzirao knjigovodstveno i materijalno-financijsko poslovanje, provođenje odredbi Statuta i odluka tijela Stranke, pregledao završni račun i dostavio ga tijelima Stranke na usvajanje.

U zapisniku sa sjednice Nadzornog odbora, održane koncem veljače 2009., navedeno je da su odluke središnjih tijela donesene, financijsko poslovanje Stranke obavljano i završni račun za 2008. sastavljen u skladu sa Statutom i Pravilnikom, te je usvojeno konsolidirano financijsko izvješće za 2008. s bilješkama. Nadzorima i pregledima nisu utvrđeni propusti u knjigovodstvenom i materijalno-financijskom poslovanju.

Prije unosa podataka u poslovne knjige, kontrolu istinitosti i realnosti knjigovodstvenih isprava (što je potvrđeno potpisom na ispravi) obavila je osoba ovlaštena za navedenu kontrolu.

3.4 Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Predstavljaju konsolidirane financijske izvještaje na razini Stranke.

Županijske organizacije i Gradska organizacija su obvezne dostavljati Središnjici polugodišnji izvještaj o prihodima i rashodima do sredine srpnja, te godišnje financijske izvještaje do konca siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Financijski izvještaji županijskih organizacija i Gradske organizacije dostavljeni su Središnjici, te su uključeni u konsolidirane financijske izvještaje Stranke.

Na sjednici održanoj koncem veljače 2009., Glavni odbor Stranke usvojio je završni račun za 2008., s bilješkama.

Prema odredbi članka 19. Zakona, političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine. Završni račun i financijsko izvješće u kojem 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, političke stranke dostavljaju Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija – poreznoj upravi, na način i u roku predviđenom za financiranje neprofitnih organizacija. Završni račun i financijsko izvješće javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke.

Podaci o financijskom poslovanju u 2008. objavljeni su na web stranici Stranke i odgovaraju podacima iz financijskih izvještaja. Također, objavljeni su podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije).

- Bilanca

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna vrijednost imovine (aktiva) i izvori financiranja (pasiva) u iznosu 9.109.979,00 kn. Vrijednost imovine u iznosu 9.109.979,00 kn odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.891.777,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.218.202,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.891.777,00 kn, odnosi se na zemljište u iznosu 50.000,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu (uredsku i komunikacijsku opremu, prijevozna sredstva, računalne programe i umjetnička djela) u iznosu 1.841.777,00 kn. Financijska imovina u iznosu 7.218.202,00 kn, odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 7.094.236,00 kn, udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 118.000,00 kn, te na potraživanja u iznosu 5.966,00 kn.

Udjeli u kapitalu u iznosu 118.000,00 kn, odnose se na ulog u Zakladu braće Radić u iznosu 100.000,00 kn i udjel u kapitalu društva s ograničenom odgovornošću (u 100,0% vlasništvu Stranke) u iznosu 18.000,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.667.033,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 10.471.155,00 kn, a iskazani manjak prihoda iznosi 804.122,00 kn. Manjak prihoda pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine.

Višak prihoda prenesen iz prethodne godine iznosio je 8.638.197,00 kn, te ukupan višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju iznosi 7.834.075,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su u skladu s odredbom članka 65. Uredbe. Navedenom odredbom propisano je da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

3.5. Popis imovine i obveza

Odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe, propisano je da se popis imovine i obveza sastavlja na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance 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.

Početkom prosinca 2008. glavni tajnik je donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis, kojom je imenovano povjerenstvo od tri člana. Zadatak povjerenstva bio je obaviti popis imovine i obveza Stranke sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. i dati zapisnik na usvajanje Predsjedništvu Stranke. Dio županijskih organizacija nije obavio popis imovine, odnosno obavljenim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina Stranke.

Popisom je obuhvaćena financijska imovina, prijevozna sredstva, mobilni i telekomunikacijski uređaji i uredski namještaj i oprema u Središnjici, uredski namještaj i oprema šest županijskih organizacija, te financijska imovina i obveze za rashode poslovanja Stranke u cjelini.

Predsjedništvo Stranke je na sjednici koncem siječnja 2009. prihvatilo izvješće povjerenstva o obavljenom popisu imovine Središnjice, te je prosljedilo popis uredskog namještaja i opreme službi računovodstva na daljnje postupanje.

Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza Stranke u cjelini. Odredbom članka 14. stavka 3. Uredbe propisano je da je povjerenstvo nakon obavljenog popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika, županijske organizacije i Gradska organizacija su dužne dostaviti zapisnike o obavljenom godišnjem popisu imovine u računovodstvo Središnjice. Šest županijskih organizacija dostavilo je Središnjici zapisnike o obavljenom popisu uredskog namještaja i opreme, a 14 županijskih organizacija i Gradska organizacija nisu Središnjici dostavile zapisnike o obavljenom popisu.

Od šest zapisnika županijskih organizacija o obavljenom popisu uredskog namještaja i opreme, dva zapisnika ne sadrže novčane izraze sadašnje vrijednosti popisane imovine, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 3. Uredbe. Navedenom odredbom propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima u popisne liste. Usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine obuhvaćene popisom sa stvarnim stanjem nije obavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže popis cjelokupne imovine i obveza, te usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe.

3.6. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama Stranke, koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 5.966,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.660,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.306,00 kn.

U potraživanjima nisu iskazana potraživanja za članarine od članova Stranke, za 2008. i ranije godine. Obveza plaćanja članarine utvrđena je odredbom članka 15. Pravilnika. U poslovnim knjigama se ne vodi evidencija zaduženja i naplate članarine, te nisu vidljiva potraživanja Stranke od njenih članova.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju potraživanja i naplate članarina, u skladu s Pravilnikom.

Koncem 2008. iskazane su obveze u iznosu 1.275.904,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 887.241,00 kn, zaposlenima u iznosu 154.392,00 kn, županijskim organizacijama u iznosu 96.575,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 137.696,00 kn. Od obveza prema dobavljačima vrijednosno značajnije su dospjela obveza prema dobavljaču namještaja u iznosu 388.266,00 kn i obveza prema dobavljaču za nabavljena računala u iznosu 106.692,00 kn, koja dopijeva na plaćanje u obrocima, do listopada 2009. Obveza prema dobavljaču namještaja dospjela je na plaćanje sredinom prosinca 2008., a do konca travnja 2009. nije podmirena.

Obveze prema županijskim organizacijama u iznosu 96.575,00 kn, najvećim dijelom (u iznosu 90.076,00 kn) odnose se na pogrešno doznačena sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na račun Središnjice, umjesto na račun županijskih organizacija.

Obveza za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 137.696,00 kn nastala je u ranijim godinama, a isknjižena je u 2009. evidentiranjem na rashodima.

4. NOVČANA SREDSTVA

Prema odredbama Pravilnika, cjelokupno financijsko poslovanje obavlja se putem računa Središnjice, podračuna županijskih organizacija i podračuna Gradske organizacije. Gradske i općinske organizacije posluju putem podračuna županijske organizacije i podračuna Gradske organizacije.

Županijske organizacije i Gradska organizacija mogu preuzimati financijske obveze do visine planiranih i raspoloživih sredstava na svom podračunu. Za stvaranje financijskih i materijalnih obveza iznad iznosa sredstava na podračuna, potrebna je odluka Predsjedništva Stranke. Predsjednici županijske organizacije i predsjednik Gradske organizacije potpisuju izjavu o prihvaćanju odredbi navedenog Pravilnika, te prihvaćaju odgovornost i obvezu namirenja troškova prekomjernog ili nedozvoljenog trošenja sredstava. Naredbodavatelj za poslovanje putem računa i podračuna Stranke je predsjednik Stranke, a za poslovanje putem podračuna županijskih organizacija i podračuna Gradske organizacije naredbodavatelji su predsjednici županijskih organizacija i predsjednik Gradske organizacije.

U 2008. financijsko poslovanje Središnjice obavljano je putem kunskog i deviznog računa, te putem blagajne. Financijsko poslovanje županijskih organizacija i Gradske organizacije obavljano je putem 21 podračuna.

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo je 7.094.236,00 kn. Na novčana sredstva na deviznom i kunskom računu, te u blagajni Središnjice odnosi se 5.057.798,00 kn, a na sredstva na podračunima županijskih organizacija i Gradske organizacije 2.036.438,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 5.057.798,00 kn iskazana na računima Središnjice, odnose se na depozitna sredstva (devizni nenamjenski depozit) kod poslovne banke u iznosu 4.191.373,00 kn (kunska protuvrijednost 560.000,00 GBP, ostvarenih prodajom nekretnine u Londonu), sredstva na deviznom računu u iznosu 151.327,00 kn, na kunskom računu 712.470,00 kn, te u blagajni 2.628,00 kn.

S poslovnom bankom zaključen je ugovor o deviznom jamstvenom depozitu, u travnju 2007. Navedenim ugovorom Stranka se obvezala oročiti 760.000,00 GBP, uz kamatu 6,06% godišnje.

Depozit je oročen do 12. travnja 2008. Namjena depozita je jamstvo naplate potraživanja poslovne banke od Stranke, za kratkoročni kredit u iznosu 2.500.000,00 kn. Ugovoreni rok za povrat kredita je usuglašen s rokom oročenja depozita (12. travnja 2008.).

Banka je obračunala kamate na sredstva depozita, te je za iznos kamate povećano stanje novčanih sredstava na računu. U poslovnim knjigama umanjeno je stanje deponiranih sredstava za iznos negativnih tečajnih razlika.

U travnju 2008., nakon isteka jamstvenog roka, dio depozitnih sredstava u iznosu 223.000,00 GBP prodan je poslovnoj banci za 2.023.725,00 kn. Sredstvima od prodaje GBP podmiren je dio kreditne obveze u iznosu 1.800.000,00 kn, a 223.725,00 kn doznačeno je na kunski račun Stranke. Preostalih 560.000,00 GBP jamstvenog depozita oročeno je kao nenamjenski depozit, na rok od šest mjeseci uz kamatu 5,89% godišnje, kod iste poslovne banke, o čemu je u travnju 2008. zaključen ugovor.

Nakon isteka roka oročenja, Stranka je obnovila oročenje na idućih šest mjeseci, odnosno do sredine travnja 2009.

Banka je obračunala kamate u skladu s ugovorom, te je za iznos kamate povećano stanje novčanih sredstava na računu. U poslovnim knjigama umanjeno je stanje deponiranih sredstava za negativne tečajne razlike. Koncem 2008. stanje oročenog nenamjenskog depozita iznosi 4.191.373,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Stranke planirani su u iznosu 9.105.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.667.033,00 kn. Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su iznosu 358.905,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.987.336,00 kn, od donacija u iznosu 2.214.172,00 kn, članarina u iznosu 468.321,00 kn, imovine u iznosu 358.905,00 kn, te druge prihode u iznosu 638.299,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2007. iznosio je 8.638.197,00 kn, te su u 2008. raspoloživa sredstva iznosila 18.305.230,00 kn.

Stranka je u 2007. ostvarila prihode u iznosu 25.712.340,00 kn, što je za 16.045.307,00 kn više od prihoda u 2008. Do značajnijeg odstupanja ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na ostvarene prihode u 2007. došlo je jer su u 2007. prihodi od donacija ostvareni u većem iznosu i ostvareni su prihodi od prodaje zgrade u Londonu u iznosu 8.409.998,00 kn.

Podaci o planiranim i ostvarenim prihodima Stranke za 2008. daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi Stranke za 2008.

					u kn
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	6.000.000,00	5.987.336,00	99,8	61,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	555.000,00	468.321,00	84,4	4,9
3.	Prihodi od donacija	2.200.000,00	2.214.172,00	100,6	22,9
4.	Prihodi od imovine	-	358.905,00	-	3,7
5.	Drugi prihodi	350.000,00	638.299,00	182,4	6,6
Ukupno		9.105.000,00	9.667.033,00	106,2	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 6.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.987.336,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.097.025,00 kn, te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.890.311,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (dalje u tekstu: Zakon).

Prema odredbama Zakona, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu od 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine.

Pravo na financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njezinih zastupnika u trenutku konstituiranja Hrvatskog sabora. Odluku o raspoređivanju sredstava donosi Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora (odluka za privremeno raspoređivanje sredstava za prvo tromjesečje 2008. donesena je u veljači 2008., a odluka o raspoređivanju sredstava za cjelokupnu godinu u travnju 2008.).

Raspoređena sredstva doznaju se na središnji račun političke stranke, tromjesečno u jednakim iznosima. Odredbe članka kojima je uređeno financiranje rada političkih stranaka iz državnog proračuna na odgovarajući se način primjenjuju i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznaju se na žiroračun ogranaka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva se doznaju tromjesečno, u jednakim iznosima.

Prema odredbi stavka 3. članka 2. Zakona, sredstva iz proračuna mogu se koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 2.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.097.025,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje redovnog rada Stranke (za šest zastupnika, od toga jedna žena).

Sredstva su doznavana na središnji račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s Odlukom o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u prvom tromjesečju 2008. iz veljače 2008. i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. iz travnja 2008.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u iznosu 3.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.890.311,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene za redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju broja vijećnika koje Stranka ima u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija. Sredstva su doznavana mjesečno ili tromjesečno, u skladu s Odlukama predstavničkih tijela općina, gradova i županija. U poslovnim knjigama Središnjice evidentirane su obveze prema županijskim organizacijama u iznosu 90.076,00 kn, a odnose se na pogrešno doznačena sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun Stranke. Odredbom članka 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da se sredstva koja se osiguravaju za redovito financiranje političkih stranaka u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, doznaju na žiroračun ogranaka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pogrešno doznačena sredstva na račun Središnjice iskazana su u prihodima županijskih organizacija i u obvezama Središnjice prema njima. Prihodi ostvareni u 2008. iz državnog, te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utrošeni su za financiranje rashoda vezanih za ostvarenje ciljeva utvrđenih Programom i Statutom Stranke.

5.2. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 555.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 468.321,00 kn. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 45.207,00 kn i na prihode od članskih doprinosa dužnosnika Stranke u iznosu 423.114,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u iznosu 45.207,00 kn ostvareni su u skladu sa Statutom i Odlukom o visini članarine koju je u prosincu 2006. donio Glavni odbor na temelju odredbi Pravilnika. Prema navedenoj Odluci, član Stranke dužan je plaćati članarinu Stranci, te ukoliko nije uplatio članarinu za prethodnu godinu, županijska organizacija mora pokrenuti stegovni postupak. Članarina je utvrđena u iznosu 30,00 kn godišnje. Prikupljena sredstva općinske i gradske organizacije uplaćuju na podračune županijskih organizacija.

Prihodi od članarina za 2008. u iznosu 45.207,00 kn odnose se na ostvarene prihode od članarina u deset županijskih organizacija. Članovi Stranke na području deset županijskih organizacija i Gradske organizacije nisu uplatili članarinu za 2008., a županijske organizacije nisu pokrenule stegovni postupak protiv članova koji nisu uplatili članarinu.

Odredbom članka 12. Pravilnika propisano je da blagajnik općinske ili gradske organizacije izdaje potvrdu članu o primitku članarine na propisanom obrascu, te podnosi mjesečnu i godišnju evidenciju o primitku članarina županijskoj organizaciji na propisanom obrascu, a blagajnik županijske organizacije i Gradske organizacije podnosi mjesečnu i godišnju evidenciju o primitku članarina tajništvu Središnjice na propisanom obrascu. Na području četiri županijske organizacije nekoliko gradskih i općinskih organizacija vodilo je evidencije o primitku članarina i izdavalo potvrde članovima o primitku članarina u skladu s Pravilnikom o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o primitku članarina dostavljene su tajništvu Središnjice. Preostale općinske, gradske i županijske organizacije nisu vodile evidencije o primitku članarina, ni izdavale potvrde članovima o primitku članarina. Prema odredbi članka 3. stavka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Stranka je dužna voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku članarina. Odredbama članka 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) propisana je obveza vođenja evidencije o primitku članarine u svakom mjesecu kalendarske godine, te obveza sastavljanja evidencije o primitku članarina u kalendarskoj godini s danom 31. prosincem, najkasnije u roku od 30 dana od isteka kalendarske godine za koju se evidencija sastavlja. Također, odredbama članka 6. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) propisano je da potvrdu o primitku članarine politička stranka izdaje članu istekom godine u kojoj je članarina primljena, a najkasnije u roku od 30 dana od isteka godine.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku članarine u skladu s odredbama Zakona, Pravilnika Stranke i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- Prihodi od članskih doprinosa

Prihodi od članskih doprinosa u iznosu 423.114,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju Odluke o visini izdvajanja iz plaća, naknada i drugih primanja dužnosnika Stranke (dalje u tekstu: Odluka), donesene u studenome 2006., te izmjena Odluke donesene u rujnu 2008. Izmjenama donesenim u rujnu 2008. pojedinim dužnosnicima smanjena je visina članskog doprinosa. Prema Odluci, zastupnici u Hrvatskom saboru, dužnosnici u izvršnoj vlasti, javnim poduzećima i ustanovama, članovi poglavarstava koji dužnost obavljaju profesionalno, te članovi upravnih vijeća i članovi poglavarstava koji dužnost obavljaju volonterski izdvajaju u korist Stranke određeni dio primanja.

Naplata davanja iz plaća i drugih naknada provodi se tako da se dužnosnicima putem administrativne zabrane obustavlja određeni iznos i uplaćuje u korist računa Stranke.

Na račun Središnjice uplaćivane su naknade saborskih zastupnika i dužnosnika izvršne vlasti na državnoj razini, a naknade drugih dužnosnika na podračune županijskih organizacija i Gradske organizacije.

5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.214.172,00 kn. Ostvareni su od trgovačkih društava u iznosu 2.096.742,00 kn i fizičkih osoba iz Republike Hrvatske u iznosu 117.430,00 kn. Visina pojedinačnih donacija od fizičkih i pravnih osoba nije prelazila visinu određenu odredbom članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Prihodi od donacija namijenjeni su financiranju rada Stranke, a donirana sredstva utrošena su u skladu s namjenama za koje su ostvarena.

Od ukupno ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.214.172,00 kn, na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene na središnji račun Stranke odnosi se 1.939.922,00 kn, a na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene na podračune 12 županijskih organizacija 274.250,00 kn. Odredbom članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da se dobrovoljni prilogi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke, te Državni ured za reviziju skreće pozornost na navedenu odredbu.

U prihodima od donacija ostvarenih u 2008. evidentirani su i prihodi u iznosu 52.692,00 kn, na ime doniranog fotokopirnog uređaja. U kolovozu 2008. pravna osoba je donirala Stranci fotokopirni uređaj, koji je evidentiran u imovini Stranke. Račun za donirani fotokopirni uređaj glasi na Stranku, naznačena je tržišna vrijednost i navedeno je da ne podliježe naplati.

U skladu s odredbama Pravilnika Stranke i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), vođene su evidencije i izdane potvrde za dobrovoljne priloge (donacije).

5.4. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 358.905,00 kn. Odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva i depozita po viđenju u iznosu 358.236,00 kn i na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 669,00 kn.

5.5. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 638.299,00 kn. Odnose se na prihode od nadoknada u iznosu 20.920,00 kn i na druge nespomenute prihode u iznosu 617.379,00 kn.

Drugi nespomenuti prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Središnjice odnose se na pogrešno evidentirane prihode u iznosu 597.703,00 kn i prihode od ispravka vrijednosti u iznosu 1.000,00 kn za prodani suvlasnički udjel u trgovačkom društvu (u 2006.). Pogrešno evidentirani prihodi u iznosu 597.703,00 kn odnose se na evidentiranje imovine (spomenika Stjepanu Radiću). U 2007. u poslovnim knjigama nije bila evidentirana vrijednost umjetničkog djela, spomenika Stjepanu Radiću, nabavljenog i plaćenog u iznosu 597.703,00 kn. Revizijom poslovanja Stranke za 2007. Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje spomenika u imovinu Stranke.

Vrijednost spomenika evidentirana je u poslovnim knjigama Središnjice u 2008. na računu umjetnička, literarna i znanstvena djela u okviru nefinancijske imovine, te na računu drugih nespomenutih prihoda, umjesto na računu izvora. U travnju 2009. proveden je ispravak knjiženja tako da je umanjen višak prihoda prenesen iz 2008., a uvećani su izvori.

U Karlovačkoj županijskoj organizaciji ostvareni drugi nespomenuti prihodi u iznosu 18.217,00 kn, odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora Hrvatskog doma u Karlovcu. Poslovni prostor je dan u zakup ugostiteljskom obrtu na temelju ugovora zaključenog koncem listopada 2006. Stranka je dobila na korištenje zgradu Hrvatskog doma od grada Karlovca o čemu je zaključen ugovor u srpnju 1994. i u prosincu 2008. Ugovorom je zgrada dana na korištenje Stranci na 99 godina, bez plaćanja novčane naknade, te uz pravo davanja u zakup pojedinih prostorija. U 2008. od zakupoprimca je naplaćena zakupnina za studeni i prosinac 2007., te siječanj i veljaču 2008., u ukupnom iznosu 18.217,00 kn. Koncem svibnja 2008. ugostiteljski obrt otkazao je ugovor o zakupu Hrvatskog doma. Zakupnina za ožujak, travanj i svibanj 2008. nije naplaćena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera u cilju naplate zakupnine od zakupoprimca za ožujak, travanj i svibanj 2008. Predlaže se poduzimanje aktivnosti na davanju u zakup dijela poslovnog prostora Hrvatskog doma u Karlovcu, koji ne koristi županijska organizacija.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 7.905.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.471.155,00 kn. Izvršeni rashodi financirani su prihodima ostvarenim u 2008. u iznosu 9.667.033,00 kn i dijelom viška prihoda prenesenog iz prethodne godine u iznosu 804.122,00 kn.

U 2008. izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.375.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.943.780,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.656.836,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 172.139,00 kn, rashode za donacije u iznosu 162.956,00 kn, te na druge rashode u iznosu 160.444,00 kn.

U okviru izvršenih rashoda za 2008. evidentirani su rashodi nastali u 2007. u iznosu 188.113,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007. Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Rashodi iz 2007. odnose se na grafičke i tiskarske usluge nabavljene u 2007.

S obzirom da su obveze za navedeni materijal i usluge iskazane početkom 2008. u bilanci Stranke te da su podmirene tijekom 2008., za navedeni iznos priznati su rashodi u vrijeme podmirenja obveza, odnosno u 2008.

Podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008. daju se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.900.000,00	1.943.780,00	102,3	18,6
2.	Materijalni rashodi	3.865.000,00	6.375.000,00	164,9	60,9
3.	Rashodi amortizacije	-	172.139,00	-	1,6
4.	Financijski rashodi	965.000,00	1.656.836,00	171,7	15,8
5.	Donacije (pomoći)	475.000,00	162.956,00	34,3	1,6
6.	Drugi rashodi	700.000,00	160.444,00	22,9	1,5
	Ukupno	7.905.000,00	10.471.155,00	132,5	100,0

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.865.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.375.000,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.244.956,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 1.257.332,00 kn, utrošeni materijal i energiju u iznosu 671.910,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 199.369,00 kn i na naknade troškova volonterima u iznosu 1.433,00 kn.

6.1.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 3.240.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.244.956,00 kn. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.222.435,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 935.220,00 kn, druge usluge u iznosu 775.084,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 752.565,00 kn, zakupnine u iznosu 303.887,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 116.410,00 kn, komunalne usluge u iznosu 104.817,00 kn, te na rashode za računalne usluge u iznosu 34.538,00 kn.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza izvršeni su u iznosu 1.222.435,00 kn. Evidentirani su na temelju računa ovjerenih od strane ovlaštene osobe.

Osim rashoda za telefone putem fiksne mreže, Stranka podmiruje rashode mobilnih telefona koje koriste zaposlenici i članovi Stranke koji su imenovani kao dužnosnici u javnim poduzećima ili kao predstavnici u gradskim i općinskim tijelima. Odluka ili drugi interni akt kojim bi se odredilo koji članovi i do kojeg iznosa imaju pravo koristiti mobilne telefone nije donesena.

Od rashoda za usluge prijevoza vrijednosno značajniji su rashodi za zrakoplovne karte za putovanja u zemlji i inozemstvu članova Sveučilišne organizacije i predsjednice organizacije žena pod nazivom Hrvatsko srce (dalje u tekstu: Organizacija žena), autobusni prijevoz članica Organizacije žena na hodočašće u Molve i prijevoz članica predsjedništva Organizacije žena na sjednicu u Split.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 935.220,00 kn. Od navedenog iznosa vrijednosno značajniji su rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 436.430,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 158.600,00 kn, usluge istraživanja javnog mišljenja i druge usluge u iznosu 142.410,00 kn, te usluge studentskog servisa u iznosu 114.577,00 kn.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 436.430,00 kn, a odnose se na rashode iz ranijih godina u bruto iznosu 140.887,00 kn, te na rashode za usluge izvršene u 2008. u bruto iznosu 295.543,00 kn.

Rashodi u bruto iznosu 140.887,00 kn odnose se na obračunane poreze i doprinose, te kamate na poreze i doprinose, na drugi dohodak u naravi. Drugi dohodak u naravi ostvarila je fizička osoba, kojoj je Stranka u kolovozu 2006. unajmila te platila najamninu i režijske troškove za stan za razdoblje od kolovoza 2006 do prosinca 2007. u iznosu 40.514,00 kn. Stan je unajmljen za potrebe smještaja člana Stranke, bivšeg domara zgrade u Londonu, koja je prodana početkom 2007. Uvjet za prodaju zgrade bio je da se na teret Stranke, bivšem domaru unajmi stan u Zagrebu i plaćaju režije za navedeni stan. Porezna uprava je obračunala poreze i doprinose na drugi dohodak, te kamate na poreze i doprinose u ukupnom iznosu 50.409,00 kn, što je plaćeno u 2008. i iskazano na rashodima za 2008. Na isti način obračunani su porezi i doprinosi, te kamate na poreze i doprinose u ukupnom iznosu 90.478,00 kn na drugi dohodak. Drugi dohodak je obračunan za 27 zaposlenika i suradnika Stranke kojima su u razdoblju od 2004. do 2006. dani predujmovi za nabavu roba i usluga za potrebe Stranke. Kako predujmovi nisu opravdani računima za nabavljene robe i usluge, isplate su u poreznom smislu smatrane drugim dohotkom. Obveza za obračunane poreze i doprinose, te kamate na obračunane poreze i doprinose podmirena je u 2008.

Rashode za usluge izvršene u 2008., na temelju ugovora o djelu, izvršeni su u bruto iznosu 295.543,00 kn. Odnose se na naknade za usluge pet izvršitelja za obavljanje poslova čišćenja i administrativnih poslova u neto iznosu 108.864,00 kn, odnosno bruto iznosu 215.242,00 kn, te na rashode za najam stambenog prostora i režija za navedeni stambeni prostor u neto iznosu 39.382,00 kn, odnosno bruto iznosu 80.301,00 kn.

Za usluge pet izvršitelja s kojima su zaključeni ugovori o obavljanju poslova spremačice u Središnjici i administrativnih poslova u četiri županijske organizacije izvršeni su rashodi u bruto iznosu 215.242,00 kn. Izvršiteljima poslova isplaćene su mjesečne neto naknade u iznosima od 1.500,00 kn do 2.650,00 kn. Na isplaćene neto naknade obračunani su i uplaćeni doprinosi, porez i prirez.

Za najam stana i režija za stan koji je unajmljen u 2006., za stanovanje bivšeg domara zgrade u Londonu, izvršeni su rashodi u 2008. u neto iznosu 39.382,00 kn. Na navedeni iznos obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi na dohodak u naravi u iznosu 40.919,00 kn, te su ukupni rashodi za unajmljivanje stana i režija za navedeni stan u 2008. iznosili 80.301,00 kn, što je evidentirano na rashodima za usluge na temelju ugovora o djelu.

Rashodi za knjigovodstvene usluge Središnjici izvršeni su u iznosu 158.600,00 kn. Odnose se na rashode za prosinac 2007. i za razdoblje od siječnja do prosinca 2008., u mjesečnom iznosu 12.200,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

S trgovačkim društvom u siječnju 2000. ugovorene su usluge vođenja financijskog knjigovodstva, usluge obračunavanja plaća, vođenja financijskog poslovanja, te pripremanja financijskih izvješća. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme.

Rashodi za usluge istraživanja javnog mišljenja i druge usluge izvršeni su u iznosu 142.410,00 kn. Odnose se na rashode za usluge istraživanja javnog mišljenja u iznosu 65.880,00 kn, skeniranje izbora na izbornoj skupštini u iznosu 31.561,00 kn, izradu web stranice i analitike u iznosu 20.058,00 kn, dežurstva, rasvjete i ozvučenja dvorane za izbornu skupštinu u iznosu 14.420,00 kn, postavu vitrina za izložbu Stjepan Radić u iznosu 6.100,00 kn, te druge usluge u iznosu 4.391,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 752.565,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe, nastup folklornog ansambla, majice s vezenim znakom Stranke, kišobrane, rokovnike, značke, upaljače, olovke, vrećice i drugo. Veći dio promotivnih proizvoda nabavljen je od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakupnine izvršeni su u iznosu 303.887,00 kn. Vrijednosno značajniji izvršeni su rashodi za zakup stana za potrebe predsjednika Stranke, dvorane za održavanje izborne skupštine, poslovnog prostora županije Osječko-baranjske, te za zakup opreme za održavanje izborne skupštine. Rashodi su evidentirani na temelju računa ovjerenih od ovlaštene osobe.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 116.410,00 kn. Odnose se na rashode za usluge održavanja postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava.

Od rashoda za održavanje postrojenja i opreme vrijednosno značajniji su rashodi za izmjene i dopune telefonske instalacije u iznosu 10.156,00 kn, popravak elektroinstalacije u iznosu 5.612,00 kn, popravak instalacije u iznosu 5.978,00 kn, održavanje informatičke opreme u iznosu 2.684,00 kn, te za proširenje telefonske centrale u iznosu 1.455,00 kn.

Rashodi za održavanje prijevoznih sredstava izvršeni su za usluge održavanja, zamjene auto guma, te drugih usluga popravaka i čišćenja prijevoznih sredstava (tri osobna automobila) u vlasništvu Stranke.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 775.084,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na grafičke i tiskarske usluge, seminare, te za vijence i cvijeće.

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge izvršeni su u iznosu 475.324,00 kn. Odnose se na rashode za usluge održavanja fotokopirnog uređaja, usluge izrade i tiskanja pozivnica, identifikacijskih kartica, glasačkih kartona, blokova za bilješke, nabavu olovaka, omota i drugih materijala za održavanje Izborne glavne skupštine, pozivnica i panoa za putujuću izložbu pod nazivom Stjepan Radić trajno nadahnuće i drugo.

Evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa izvršitelja usluga, nakon ovjere od strane ovlaštene osobe.

U kolovozu 2008. Stranci je doniran fotokopirni uređaj u iznosu 52.692,00 kn, koji je evidentiran u imovinu Središnjice. S donatorom je zaključen ugovor o održavanju navedenog fotokopirnog uređaja, u roku od tri godine ili do kopiranja 1 200 000 kopija. Cijena usluge održavanja određena je u iznosu 1,20 kn po ispisanjoj ili kopiranoj stranici u boji formata A4, odnosno 0,13 kn za crno bijelu stranicu. Cijene su bez poreza na dodanu vrijednost. U cijenu održavanja uključeno je stavljanje uređaja u upotrebu, toner i starter, te potrošni i pričuvni dijelovi uređaja. Od sredine kolovoza do konca prosinca 2008. donatoru-izvršitelju usluge održavanja plaćeno je 17.242,00 kn. Računi su ispostavljeni na temelju broja fotokopija napravljenih na doniranom uređaju.

U rashodima za grafičke i tiskarske usluge evidentiran je i rashod iz 2007., u iznosu 188.113,00 kn, za tiskanje 665 plakata. Račun za navedenu uslugu ispostavljen je u studenome 2007., s rokom plaćanja u prosincu 2007. Račun je plaćen u prosincu 2008., i evidentiran na računima rashoda za 2008.

6.1.2. Drugi materijalni rashodi

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.257.332,00 kn. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 1.220.897,00 kn, premije osiguranja u iznosu 22.655,00 kn i za članarine u iznosu 13.780,00 kn.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 1.220.897,00 kn. Od navedenog iznosa, vrijednosno značajniji izvršeni su rashodi za konzumaciju jela i pića povodom komemoracije Josipu Pankreću u iznosu 44.408,00 kn, hodočašća u Molve u iznosu 38.750,00 kn, hodočašća u Mariju Bisticu u iznosu 33.550,00 kn, dana Vladka Mačeka u iznosu 21.350,00 kn, 80-te godišnjice atentata na Stjepana Radića u iznosu 19.032,00 kn, te povodom sjednice Glavnog odbora i proslave godišnjice rođenja braće Radić u iznosu 9.150,00 kn.

Osim navedenih, na poziciji rashoda za reprezentaciju evidentirani su i rashodi za majice s tiskom za dan Vladka Mačeka u iznosu 29.280,00 kn, te za usluge realizacije projekta istraživanja u Jastrebarskom u iznosu 22.265,00 kn.

Rashode za majice trebalo je evidentirati na rashodima promidžbe, a rashode za usluge istraživanja na rashodima za intelektualne usluge.

Za konzumaciju jela i pića povodom hodočašća u Mariju Bisticu ugostitelj je 1. listopada 2008. ispostavio račun u iznosu 23.550,00 kn. Prije ispostavljanja navedenog računa, isti ugostitelj je ispostavio račun za predujam u iznosu 10.000,00 kn, koji je plaćen 22. rujna 2008. Plaćanje predujma za reprezentaciju evidentirano je na računu za rashode prijevoza i cestarine, iako usluga nije izvršena, a predujam nije dan za ovu namjenu. Evidentiranje predujma u rashodima nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe, kojom je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Kako događaj za koji je dan predujam nije nastao, nije trebalo evidentirati rashod do njegovog nastanka. Plaćanje predujma trebalo je evidentirati na potraživanjima za dane predujmove.

Račun koga je ugostitelj ispostavio 1. listopada 2008. na 23.550,00 kn plaćen je 7. prosinca 2008. u punom iznosu, odnosno kod plaćanja računa propušteno je umanjiti plaćanje za 10.000,00 kn, na ime plaćenog predujma. Na ovaj način ugostitelju je plaćeno 10.000,00 kn više od iznosa računa za konzumaciju hrane i pića. Uz račun nije priložen dokaz da je usluga izvršena, u kojoj količini i po kojim cijenama. Prema obrazloženju zaposlenika Stranke, od ugostitelja je naručeno 1 400 obroka, po cijeni od 19,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za što je ugostitelju plaćen predujam u iznosu 10.000,00 kn. Povećana količina od 300 obroka i povećana količina pića plaćena je danim predujmom, a za 1 400 obroka ugostitelj je ispostavio račun na 23.550,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže od ugostitelja zatražiti račun za stvarno isporučenu količinu hrane i pića ili zatražiti povrat 10.000,00 kn.

Prema računu kojeg je ispostavio izvršitelj usluge, ugostiteljske usluge u iznosu 38.750,00 kn nabavljene su od jednog ugostitelja (1 550 obroka po 25,00 kn) prigodom hodočašća članica Organizacije žena u Molve. Uz račun nije priložen dokaz iz koje bi bilo vidljivo da je ugostitelj isporučio navedenu količinu obroka.

Za usluge pripreme i posluživanja domjenka 19. i 20. lipnja 2008., za 120 osoba, ugostitelj je ispostavio dva računa po 9.150,00 kn, što je ukupno 19.032,00 kn. Domjenak je organiziran na navedene datume, na dvije lokacije, povodom 80-te godišnjice atentata na Stjepana Radića, osnivača Stranke.

6.2. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.943.780,00 kn. Odnose se na rashode za plaće i naknade u iznosu 1.603.783,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 275.747,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 64.250,00 kn.

Rashodi za plaće i naknade odnose se na neto plaće zaposlenih u iznosu 1.132.978,00 kn, doprinose iz plaća u iznosu 320.757,00 kn, te porez i prirez u iznosu 150.048,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 64.250,00 kn, odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku i na božićnicu u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku.

Na početku 2008. Stranka je imala 30 zaposlenika, a na koncu 2008. imala je 25 zaposlenika.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika, obračun i isplatu plaća obavlja Središnjica. Županijske organizacije i Gradska organizacija dužni su u korist računa Središnjice uplatiti sredstva potrebna za isplatu plaća za svoje zaposlenike. Obračun plaća obavljan je u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o organizaciji, radu i poslovanju tajništva Stranke, koji je donesen u veljači 2006.

Navedenim Pravilnikom utvrđena su prava i obveze fizičkih osoba koje u radnom odnosu obavljaju određene poslove za Stranku. Koeficijente za izračun plaće zaposlenika određuje predsjedništvo na prijedlog glavnog tajnika.

Za imenovane ili izabrane dužnosnike koeficijente određuje predsjedništvo. Zaposlenicima u županijskim organizacijama koeficijenti za obračun plaća određuju se različito, u skladu s financijskim mogućnostima županijskih organizacija.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, koje je potpisao predsjednik ili glavni tajnik Stranke.

Vode se propisane evidencije (obračunske liste plaća, RS obrasci, porezne kartice PK-1). Porezi i doprinosi iz i na plaće obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Najniža bruto plaća iznosila je 2.750,00 kn, odnosno neto 2.134,00 kn, a najviša bruto plaća iznosila je 22.060,00 kn, odnosno neto 12.961,00 kn.

Pravilnikom o organizaciji, radu i poslovanju tajništva Stranke, utvrđena su radna mjesta s potrebnom stručnom spremom, radnim iskustvom i brojem izvršitelja na pojedinom radnom mjestu. U navedenom Pravilniku nisu određeni poslovi i zadaci, koji se odnose na pojedino radno mjesto, te nije vidljivo koje sve poslove treba obavljati određeni zaposlenik na radnom mjestu na kojem je raspoređen.

Revizijom poslovanja Stranke za 2007. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je potrebno donijeti pravilnik ili drugi akt u kojem bi se odredili poslovi i radni zadaci za pojedinog zaposlenika u okviru radnog mjesta na koje su raspoređeni. Do konca travnja 2009. Pravilnik nije donesen.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno donijeti pravilnik ili drugi akt kojim bi bili određeni poslovi i radni zadaci za pojedinog zaposlenika u okviru radnog mjesta na koje je raspoređen.

6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.656.836,00 kn, što je za 691.836,00 kn ili 71,7% više od plana. Odnose se na rashode za negativne tečajne razlike u iznosu 1.553.139,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu 56.541,00 kn, bankarske usluge u i usluge platnog prometa u iznosu 46.214,00 kn, te na zatezne kamate u iznosu 942,00 kn.

Od rashoda za negativne tečajne razlike u iznosu 1.553.139,00 kn, na negativne tečajne razlike na oročenih 560.000,00 GBP odnosi se 1.478.971,00 kn, a 74.168,00 kn na negativne tečajne razlike za sredstva po viđenju.

Sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 560.000,00 GBP ostvarena su u siječnju 2007. od prodaje imovine u Londonu (zgrada) naslijeđene od člana Stranke. Namjena sredstava nije određena.

Rashodi za kamate na primljene kredite u iznosu 56.541,00 kn odnose se na kamate za razdoblje od siječnja do travnja 2008., po kratkoročnom kreditu uzetom u 2007., koji je u potpunosti vraćen u travnju 2008.

6.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije nisu planirani, a obračunani su i evidentirani u iznosu 172.139,00 kn. Amortizacija je obračunana na imovinu nabavljenu u ranijim godinama koja nije evidentirana u rashodima u godini nabave i na imovinu nabavljenu u 2008., prema stopama propisanim odredbama Uredbe.

6.5. Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije planirani su u iznosu 475.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 162.956,00 kn. Do razlike planiranih i evidentiranih rashoda za donacije došlo je jer su rashodi izvršeni za potrebe organizacija ustrojenih unutar Stranke evidentirani prema vrsti rashoda, a planirani su na poziciji donacija.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni za donacije Hrvatskom seljačkom savezu u iznosu 50.000,00 kn, udruzi Seljačka sloga u iznosu 16.710,00 kn, građanima u iznosu 37.500,00 kn, te Nadbiskupiji zagrebačkoj u iznosu 10.000,00 kn. Stranka nije utvrdila kriterije za dodjelu donacija (za koje namjene i u kojim iznosima). Za dio donacija određena je, a za dio nije određena namjena. Za donacije kod kojih je određena namjena od korisnika nisu zatraženi i pribavljeni dokazi o namjenskom utrošku doniranih sredstava.

Za donacije dane Hrvatskom seljačkom savezu, udruzi Seljačka sloga i Nadbiskupiji zagrebačkoj nisu donesene odluke o dodjeli donacija, te nije vidljiva njihova namjena, odnosno nije vidljivo jesu li donacije dane u svrhu provođenja programa Stranke.

Donacije građanima dane su za određene namjene, dvije u iznosima po 5.000,00 kn, jedna u iznosu 10.000,00 kn i jedna u iznosu 17.500,00 kn po osobi. O dodjeli donacija donesene su odluke županijskog odbora. Donacija u iznosu 17.500,00 kn dana je kao pomoć udovici s troje malodobne djece (nakon smrti supruga i oca), istaknutoga člana Stranke. Tri donacije su dane invalidnim osobama, dvije po 5.000,00 kn i jedna donacija u iznosu 10.000,00 kn. Namjena donacija je pomoć za nabavu invalidskih kolica, sufinanciranje autoškole za invalide i kupnje vozila za invalide. Od korisnika donacija nisu traženi dokazi o namjenskom utrošku doniranih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju veće transparentnosti trošenja financijskih sredstava i bolje informiranosti korisnika donacija, u pisanom obliku utvrditi kriterije za dodjelu donacija, a za donacije dane s određenom namjenom, korisnike obvezati da u određenom roku dostave dokaz o namjenskom utrošku doniranih sredstava.

6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 160.444,00 kn. Odnose se na nespomenute rashode u iznosu 138.699,00 kn i na rashode za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 21.745,00 kn.

Od nespomenutih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za otpis potraživanja za akontacije dane zaposlenicima i suradnicima Stranke u ranijim godinama u iznosu 95.081,00 kn. Akontacije su dane u ranijim godinama, za financiranje troškova redovnog poslovanja (nabavu sredstava za čišćenje, uredskog i drugog potrošnog materijala), u vrijeme kada županijske organizacije nisu imale svoje podračune.

Prema obrazloženju Stranke, sredstva su u većem dijelu utrošena u skladu s namjenama. U suprotnome bi županijskim organizacijama nedostajali potrošni materijali. Međutim, zaposlenici i suradnici nisu podnijeli račune na obračun te potraživanja za dane akontacije nisu zatvorena i nisu u tim godinama evidentirani rashodi. Potraživanje je isknjiženo u 2008., nakon što su, na temelju rješenja Porezne uprave, na navedena potraživanja obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi na drugi dohodak. Od 2007. županijskim organizacijama ne isplaćuju se akontacije jer posluju putem svojih podračuna.

7. NABAVA IMOVINE

Prema podacima iskazanim u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., vrijednost imovine 1. siječnja 2008. iznosila je 11.708.578,00 kn, a 31. prosinca 2008. iznosila je 9.109.979,00 kn, što je za 2.598.599,00 kn manje.

Imovina u iznosu 9.109.979,00 kn odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.891.777,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.218.202,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 50.000,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.439.894,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 49.831,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 776.837,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 89.979,00 te umjetničkih djela u iznosu 647.703,00 kn. Umanjeno za ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.162.467,00 kn, sadašnja vrijednost nefinancijske imovine iznosi 1.891.777,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i u blagajni u iznosu 7.094.236,00 kn, udjele u glavnici zaklade i trgovačkog društva u iznosu 118.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.660,00 kn, za naknade koje se refundiraju u iznosu 1.878,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 1.428,00 kn.

U 2008. nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 1.019.066,00 kn. Za navedeni iznos povećana je vrijednost imovine Stranke. U 2008. vrijednost nefinancijske imovine umanjena je za obračunani ispravak vrijednosti u iznosu 172.139,00 kn, koliko je evidentirano na rashodima za amortizaciju.

Vrijednost financijske imovine koncem 2008. u odnosu na stanje početkom 2008. smanjena je za 3.617.665,00 kn. Do smanjenja vrijednosti financijske imovine u najvećem dijelu došlo je jer je početkom 2008. stanje novčanih sredstava iznosilo 10.835.867,00 kn, a koncem 2008. iznosilo je 7.218.202,00 kn. Novčana sredstava su u najvećem dijelu utrošena za podmirenje kreditne obveze nastale u 2007., prema poslovnoj banci. Obveza za navedeni kredit dospijevala je i plaćena je u travnju 2008.

Do smanjenja vrijednosti financijske imovine došlo je i zbog nižeg tečaja GBP. Zbog pada tečaja GBP u odnosu na kunu, vrijednost 560.000,00 GBP oročenih kod poslovne banke smanjena je u 2008. za 1.478.971,00 kn.

- Nabava imovine

Nabava imovine evidentirana u poslovnim knjigama u 2008. u vrijednosti 1.191.205,00 kn odnosi se na uredski namještaj i opremu u iznosu 574.903,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 15.488,00 kn, spomenik Stjepanu Radiću u iznosu 597.703,00 kn, te na računalni program u iznosu 3.111,00 kn.

Za potrebe Središnjice nabavljen je namještaj i oprema u iznosu 513.059,00 kn (uredski namještaj u iznosu 388.264,00 kn i oprema u iznosu 124.795,00 kn), a namještaj i oprema u ukupnom iznosu 61.844,00 nabavljeni su za potrebe županijskih organizacija.

U 2008. Središnjica je povećala poslovni prostor kojeg koristi za obavljanje djelatnosti Stranke. Unajmljen je i prvi kat zgrade u kojoj se obavlja djelatnost. Za opremanje navedenog poslovnog prostora od jednog dobavljača nabavljen je uredski namještaj (ormari, komode, stolovi, fotelje, stolci i drugo) u vrijednosti 388.264,00 kn. Namještaj je isporučen koncem 2008. Do konca travnja 2009. obveza prema dobavljaču nije podmirena. Prema planu, obveza treba biti podmirena do konca 2009.

Oprema nabavljena u iznosu 124.795,00 kn, odnosi se na računala i drugu informatičku opremu u iznosu 106.692,00 kn, projektor u iznosu 8.822,00 kn, navigacijski sustav u iznosu 4.874,00 kn, te printer u iznosu 4.407,00 kn. Komunikacijska oprema u iznosu 15.488,00 kn nabavljena je za potrebe Središnjice.

Spomenik Stjepanu Radiću nabavljen je u 2007., a evidentiran je u imovinu Stranke u 2008.

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Od početka 2008. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesene u siječnju 2008. Do stupanja na snagu navedene Uredbe, Stranka je bila obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige, a unos podataka obavljan je na temelju kontrolirane i ovjerene dokumentacije.

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Predstavljaju konsolidirane izvještaje na razini Stranke. Podaci o financijskom poslovanju objavljeni su na web stranici Stranke, i odgovaraju podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 13. Uredbe, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Stranka je obavila popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popisom je obuhvaćena financijska imovina, automobili, mobilni i telekomunikacijski uređaji i uredski namještaj i oprema u Središnjici, uredski namještaj i oprema šest županijskih organizacija, te financijska imovina i obveze za rashode poslovanja Stranke u cjelini. Dio županijskih organizacija nije obavio popis imovine, odnosno obavljenim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina Stranke. Prema odredbi članka 4. Pravilnika, županijske organizacije i Gradska organizacija su dužne dostaviti zapisnike o obavljenom godišnjem popisu imovine u računovodstvo Središnjice. Šest županijskih organizacija dostavilo je Središnjici zapisnike o obavljenom popisu uredskog namještaja i opreme, a 14 županijskih organizacija i Gradska organizacija nisu Središnjici dostavile zapisnike o obavljenom popisu. Od šest zapisnika županijskih organizacija o obavljenom popisu uredskog namještaja i opreme, dva zapisnika ne sadrže novčane izraze sadašnje vrijednosti popisane imovine. Usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine obuhvaćene popisom sa stvarnim stanjem nije obavljeno. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza Stranke u cjelini i predalo ga na usvajanje Predsjedništvu Stranke.

Ukupna potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 5.966,00 kn. U potraživanjima nisu iskazana potraživanja za članarine od članova Stranke, za 2008. i ranije godine.

Obveza plaćanja članarine utvrđena je odredbom članka 15. Pravilnika. U poslovnim knjigama ne vodi se evidencija zaduženja i naplata članarine, te nije vidljivo koji iznos i od kojih članova Stranka potražuje na ime članarine.

Prihodi od članarina u 2008. planirani su u iznosu 555.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 468.321,00 kn, što je za 86.679,00 kn ili 15,6% manje od plana.

Odnose se na prihode od članarina članova Stranke u iznosu 45.207,00 kn i na prihode od članskih doprinosa dužnosnika Stranke u iznosu 423.114,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u 2007. ostvareni su u iznosu 618.991,00 kn, što je za 150.670,00 kn više nego u 2008. Prema Odluci o visini članarine članova Stranke, koju je u 2006. donio Glavni odbor, član Stranke dužan je plaćati članarinu Stranci, te ukoliko nije uplatio članarinu za prethodnu godinu, županijska organizacija mora pokrenuti stegovni postupak protiv istog. Prihodi od članarina u 2008. ostvareni su u deset županijskih organizacija. Članovi preostalih deset županijskih organizacija i Gradske organizacije nisu uplatili članarinu. Županijske organizacije nisu pokrenule stegovni postupak protiv članova koji ne plaćaju članarinu, što je propisano Odlukom o visini članarine članova Stranke. S obzirom na broj registriranih članova, prihodi od članarina trebali su biti ostvareni u znatno većem iznosu. Stranka ne vodi evidenciju zaduženja i uplata članarina za pojedinog člana, te nema informaciju o visini prihoda od članarina koji su trebali biti, a nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju nalaže popis cjelokupne imovine i obveza, te usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe.

Mišljenja je da je potrebno ustrojiti evidenciju potraživanja i naplate članarina, što bi omogućilo informaciju od kojih članova i u kojem iznosu se potražuje članarina. Također je mišljenja da bi Stranka trebala poduzeti mjere za naplatu članarine ili regulirati internim aktom da članovi Stranke, odnosno određene skupine članova (studenti, umirovljenici), nisu obvezni plaćati članarinu.

1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za popis imovine i obveza, te mišljenje o ustrojavanju evidencije potraživanja i naplati članarina. Također, izjavljuje da nema primjedbi na nalaz i činjenice utvrđene u Izvješću.

U 2008. obavljani su poslovi i ostvareni ciljevi utvrđeni Programom rada. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.667.033,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.987.336,00 kn, prihode od članarina u iznosu 468.321,00 kn, od donacija u iznosu 2.214.172,00 kn, od imovine u iznosu 358.905,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 638.299,00 kn. Ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 10.471.155,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.375.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.943.780,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.656.836,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 172.139,00 kn, rashode za donacije u iznosu 162.956,00 kn, te na druge rashode u iznosu 160.444,00 kn. Rashodi su izvršeni za nabavu roba, radova i usluga za poslovanje Stranke, u skladu s Programom rada i Statutom. Stranka je za 2008. iskazala manjak prihoda u iznosu 804.122,00 kn, koji je pokriven iz viška prihoda ostvarenog u prethodnom razdoblju. Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju iznosi 7.834.075,00 kn.

Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza. Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, nije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Stranke za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke.

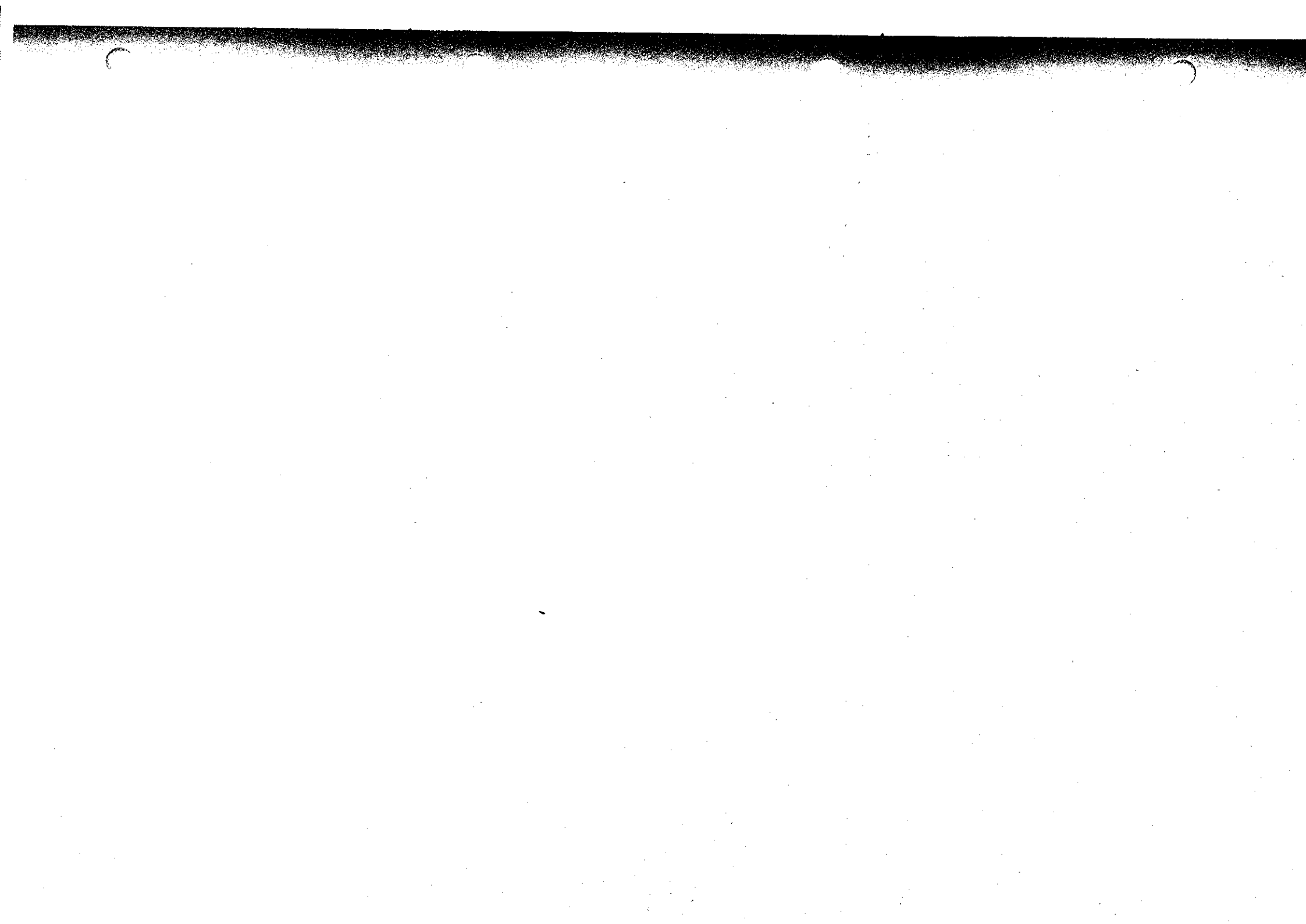
U 2008. obavljani su poslovi i ostvareni ciljevi utvrđeni Programom rada. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.667.033,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.987.336,00 kn, prihode od članarina u iznosu 468.321,00 kn, od donacija u iznosu 2.214.172,00 kn, od imovine u iznosu 358.905,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 638.299,00 kn. Ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 10.471.155,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.375.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.943.780,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.656.836,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 172.139,00 kn, rashode za donacije u iznosu 162.956,00 kn, te na druge rashode u iznosu 160.444,00 kn. Rashodi su izvršeni za nabavu roba, radova i usluga za poslovanje Stranke, u skladu s Programom rada i Statutom. Stranka je za 2008. iskazala manjak prihoda u iznosu 804.122,00 kn, koji je pokriven iz viška prihoda ostvarenog u prethodnom razdoblju. Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju iznosi 7.834.075,00 kn.

Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, nije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje druge vrste mišljenja.





**HRVATSKA SOCIJALNO -
- LIBERALNA STRANKA**



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1.	PRAVNA REGULATIVA	3
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finacijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
3.4.	Finacijski izvještaji	6
3.5.	Popis imovine i obveza	8
3.6.	Potraživanja i obveze	8
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi iz proračuna	11
5.2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	12
5.3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	13
5.4.	Drugi prihodi	13
6.	RASHODI	14
6.1.	Rashodi za zaposlene	14
6.2.	Materijalni rashodi	15
6.2.1.	Rashodi za usluge	15
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15
6.2.3.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	15
6.2.4.	Drugi materijalni rashodi	16
6.3.	Rashodi za amortizaciju	16
6.4.	Finacijski rashodi	17
6.5.	Rashodi za donacije (pomoći)	17
7.	NALAZ	18
III.	MIŠLJENJE	25





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/09-01/139
URBROJ: 613-01-01-09-6

Zagreb, 18. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA HRVATSKE
SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka).

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene 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 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski plan i program rada Stranke za 2008. usvojeni su od strane Predsjedništva koncem siječnja 2008.
2. Sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji.
3. Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) prije unosa u poslovne knjige kontrolirani su od strane odgovorne osobe.
4. Na web stranicama su objavljeni podaci o ukupnim prihodima i rashodima, vrijednosti imovine i izvora vlasništva, te podaci o pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene, i ne prati se izvršenje financijskog plana tijekom godine.
2. U pojedinim slučajevima pri evidentiranju poslovnih događaja nije primjenjivano načelo nastanka događaja, odnosno pojedini rashodi nisu pravodobno evidentirani u poslovnim knjigama.
3. Evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama nije ustrojena, te nisu izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina.
4. Popis imovine nije obavljen prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
Mjere naplate pozajmice dane političkoj stranci nisu poduzimane, te nije obavljeno usuglašavanje obveza i potraživanja Direkcije i ogranaka.
5. Mjere naplate članarine i članskih doprinosa nisu poduzimane.
6. U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
7. Na web stranicama nisu objavljeni podaci o fizičkim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije). Stranka nije objavila podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune organizacijskih jedinica.

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

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Stranke uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, te je kod nadležnog tijela upisan u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se ujedinio s Liberalnom strankom, od kada postoji pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubiće Zrinskog 17. Prema rješenju Središnjeg državnog ureda za upravu iz listopada 2006., osoba ovlaštena za predstavljanje i zastupanje Stranke upisana je Đurđa Adlešić.

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). Na području županija ustrojene su županijske organizacije. Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija.

Programsko, statutarno i izborno 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 koje 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 osnovana je 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.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna za 2008. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Financijski plan i Program rada za 2008. usvojeni su na sjednici Predsjedništva koncem siječnja 2008.

- Program rada

Godišnji program rada donesen je u siječnju 2008. kojim su planirane aktivnosti tijekom godine, potrebna sredstva, te izvori financiranja planiranih aktivnosti. Aktivnosti Stranke podijeljene su prema područjima djelovanja, na redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, te međunarodne aktivnosti.

- Financijski plan

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.776.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 700.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 120.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 756.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 880.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 856.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 20.000,00 kn. Financijski plan je donesen u skladu s godišnjim programom rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.230.614,00 kn, što je za 1.454.614,00 kn ili 81,9% više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.581.280,00 kn, što je za 805.280,00 kn ili 45,3% više od plana. Iz navedenog proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani, a s obzirom, da tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda nije realna. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te planiranje prihoda i rashoda prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije.

3.2. Poslovne knjige

Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vode se na razini Direkcije i organizacijskih jedinica. Za Direkciju su ustrojeni dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne). Pomoćna knjiga dugotrajne imovine nije ustrojena, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je između ostalog propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu, nego samo za Direkciju. Odredbama članka 8. Zakona o političkim strankama propisano je da organizacijski oblici nemaju svojstvo pravne osobe. Iz navedenog proizlazi da su se u poslovnim knjigama trebali osigurati podaci za Stranku u cjelini.

Organizacijske jedinice nisu dostavile u Direkciju, poslovne i pomoćne knjige, te knjigovodstvene isprave na temelju kojih su tijekom godine evidentirale poslovne događaje i sastavile financijske izvještaje. Iz navedenog razloga ne može se potvrditi jesu li podaci u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije od ovlaštene osobe da je poslovni događaj stvarno nastao.

Odredbom članka 9. stavak 1. 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.

Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u pojedinim slučajevima uplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja.

Pojedini rashodi u glavnoj knjizi (materijalni rashodi nastali na temelju rješenja o ovrsi, otplata obroka kredita poslovnoj banci, te rashodi za članarine za poslovne kartice), nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke o obavljenom plaćanju, a Stranka nema knjigovodstvene isprave odnosno račune koji su dokaz nastalih poslovnih događaja.

U glavnoj knjizi i izvještaju o prihodima i rashodima, pojedini prihodi nisu evidentirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi iz državnog proračuna za redovan rad Stranke u iznosu 687.549,00 kn i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) u iznosu 750.431,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), što nije u skladu s odredbama članka 47. stavaka 1. i 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode iz proračuna i drugih izvora, te da prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U glavnoj knjizi su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba u iznosu 107.850,00 kn evidentirani u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 49. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se prihodi od donacija odnose na novčana sredstva, koja bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju od građana i kućanstava. Navedene prihode potrebno je evidentirati na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).

Struktura pojedinih prihoda (prihodi od članarina i članskih doprinosa), te pojedinih rashoda (rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, i rashodi za intelektualne usluge) različito je iskazana u financijskim izvještajima u odnosu na glavnu knjigu, čime je otežana kontrola i usporedba pozicija financijskih izvještaja s glavnom knjigom. Odredbom članka 4. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige i evidentiranje poslovnih događaja 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 organizacijske jedinice trebaju dostavljati u Direkciju uz financijske izvještaje, poslovne i pomoćne knjige, te knjigovodstvene isprave radi kontrole financijskih pokazatelja iskazanih u financijskim izvještajima.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) koje su dokaz o nastalom poslovnom događaju prije unosa u poslovne knjige Direkcije, kontrolirane su i ovjerene od strane odgovorne osobe. Pojedine organizacijske jedinice nisu ovjeravale ni kontrolirale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Slabosti sustava unutarnje kontrole uočene su u računovodstvenom poslovanju. Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni su na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica. Financijski izvještaji organizacijskih jedinica nisu kontrolirani od strane Direkcije.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijske izvještaje za 2008. sastavilo je osam ogranaka, te 13 županijskih organizacijskih jedinica. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja navedenih organizacijskih jedinica. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini, jer osam županijskih organizacijskih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje za 2008. Stranka nema podatke o ukupnom broju ogranaka koji su obvezni dostaviti financijske izvještaje.

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

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da su političke stranke dužne javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijsko izvješće u kojem 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, javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke.

Na web stranici Stranka je objavila podatke o ukupnim prihodima i rashodima, višku prihoda, vrijednosti imovine i izvora vlasništva, te podatke o pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene. Dobrovoljni prilozi (donacije) uplaćeni od strane fizičkih osoba objavljeni su zbirno. Podaci o fizičkim osobama (popis osoba) koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) nisu objavljeni. Stranka nije objavila podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune organizacijskih jedinica.

Državni ured za reviziju nalaže javno prikazati porijeklo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija), u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Također nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo odrediti rok do kojeg su organizacijske jedinice obvezne u Direkciju dostaviti sastavljene financijske izvještaje za poslovnu godinu, radi sastavljanja objektivnih i realnih konsolidiranih financijskih izvještaja

- Bilanca

U konsolidiranoj bilanci za 2008. iskazana je ukupna vrijednost imovine i obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.435.202,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 1.383.885,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 51.317,00 kn. Financijska imovina u iznosu 1.383.885,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.076.138,00 kn, zajmove u iznosu 270.500,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 31.734,00 kn i depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 5.513,00 kn.

Ukupne obveze i vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.090.741,00 kn i obveze u iznosu 344.461,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi iznose 3.230.614,00 kn, ukupni rashodi 2.581.280,00 kn, te višak prihoda 649.334,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.437.980,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 566.088,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 387.769,00 kn i druge prihode u iznosu 838.777,00 kn.

Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.343.810,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 989.557,00 kn, financijske rashode u iznosu 115.159,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 92.087,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.247,00 kn, te druge rashode u iznosu 20.420,00 kn.

3.5. Popis imovine i obveza

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

U siječnju 2009. imenovano je povjerenstvo za popis imovine Direkcije. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Stranka je obavila popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popis nije cjelovit, a u popisnim listama nisu uneseni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine Direkcije. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze. Također, nije obavljen popis imovine i obveza organizacijskih jedinica, niti je sastavljeno objedinjeno izvješće povjerenstva o obavljenom popisu. Iz navedenih razloga nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva odgovorna osoba, koja određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga odgovornoj osobi. Odgovorna osoba, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže koncem svake poslovne godine, obaviti popis imovine i obveza u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.6. Potraživanja i obveze

- Potraživanja

U financijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu 276.013,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od jedne političke stranke u iznosu 200.000,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 67.000,00 kn.

Potraživanja od političke stranke odnose se na pozajmicu koja je dana tijekom predizborne kampanje u studenom 2003. Za danu pozajmicu nije zaključen ugovor. Tijekom 2008. Stranka nije poduzimala radnje za naplatu dane pozajmice. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) pozajmica nije vraćena.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 67.000,00 kn odnose se na potraživanje od Zaklade Liberalni centar za demokraciju (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 63.000,00 kn i pozajmicu jednoj fizičkoj osobi u iznosu 4.000,00 kn.

Potraživanja od Zaklade u iznosu 63.000,00 kn odnose se na sredstva doznačena za osnivanje Zaklade – Liberalni centar za demokraciju na temelju odluke predsjedništva iz lipnja 2008. Osnivač Zaklade je Stranka.

Rješenjem Središnjeg državnog ureda za upravu iz travnja 2009., odobren je statut Zaklade, čime su dani uvjeti za početak rada Zaklade. Također, navedenim rješenjem imenovan je upravitelj Zaklade i članovi upravnog odbora Zaklade. Zakladu zastupa upravitelj Zaklade.

Ciljevi Zaklade su stručno i političko obrazovanje svih zainteresiranih građana Republike Hrvatske, širenje kulture političkog komuniciranja u Republici Hrvatskoj, promicanje znanja o tržišnom gospodarstvu, te promicanje znanja o demokraciji, miru, slobodi, političkoj kulturi, kulturi dijaloga, kulturi javnog komuniciranja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) Zaklada nije započela s radom. Odlukom predsjedništva iz svibnja 2009. određeno je da sredstva koja je Stranka doznala za osnivanje Zaklade u iznosu 63.000,00 kn nisu pozajmica, da Zaklada nema obvezu vraćanja navedenih sredstava, te da će se provesti ispravak navedenog potraživanja u 2009.

Pozajmica jednoj fizičkoj osobi u iznosu 4.000,00 kn dana je na temelju odluke odgovorne osobe. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) pozajmica nije vraćena.

- Obveze

Na koncu 2008. u financijskim izvještajima iskazane su obveze u iznosu 344.461,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 220.273,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 75.742,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 220.273,00 kn, odnose se na obveze prema organizacijskim jedinicama iz ranijih godina u iznosu 170.273,00 kn i za pozajmicu od jednog trgovačkog društva u iznosu 50.000,00 kn. Obveze prema organizacijskim jedinicama u iznosu 170.273,00 kn odnose se na evidentirana početna stanja u glavnoj knjizi na dan 1. siječnja 2008. Stranka nema knjigovodstvene isprave o poslovnim događajima na temelju kojih su evidentirana navedena početna stanja, te se ne mogu potvrditi navedene obveze.

Također, u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica prema kojima je iskazana obveza za primljene pozajmice nisu iskazana potraživanja od Direkcije.

Obveza za pozajmicu u iznosu 50.000,00 kn odnosi se na pozajmicu od jednog trgovačkog društva. Pozajmica je vraćena trgovačkom društvu u veljači 2009.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 75.742,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (neto plaće i propisane poreze i doprinose iz i na plaće) u iznosu 59.022,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 16.720,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) navedene obveze u cijelosti su podmirene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za naplatu pozajmice, te usklađenje potraživanja i obveza između Direkcije i organizacijskih jedinica.

4. NOVČANA SREDSTVA

Financijsko poslovanje obavlja se putem kunskih i deviznog žiro računa otvorenih kod poslovne banke. Osim žiro računa koji je otvoren u Direkciji i većina županijskih organizacija ima otvorene žiro račune.

Na temelju pisanog zahtjeva odgovorne osobe, tijekom 2008. zatvoreno je 59 žiro računa putem kojih su poslovanje obavljali ogranci, te su sredstva prenesena na žiro račune županijskih organizacija.

Stanje novčanih sredstava na žiro računima i u blagajni koncem 2008. iznosilo je 1.076.138,00 kn.

U glavnoj knjizi koncem godine iskazano je stanje žiro računa oročenih sredstava u iznosu 3.691,00 kn, a odnosi se na evidentirano početno stanje na dan 1. siječnja 2008. Stranka nema izvod poslovne banke, te se ne može utvrditi točnost početnog knjiženja.

Devizno poslovanje Direkcije obavlja se putem deviznog računa otvorenog kod poslovne banke. Tijekom 2008. na devizni račun doznačeno je 170.141,07 kn, a doznačena sredstva najvećim dijelom odnose se na uplatu inozemne zaklade za organiziranje konferencija i seminara. Prema izvodu poslovne banke, koncem godine stanje na deviznom računu iznosilo je 5.784,96 EUR, što je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2008. iznosilo 42.371,50 kn. U poslovnim knjigama iskazano je stanje deviznog računa u iznosu 41.051,16 kn, što je za 1.320,34 kn manje od stanja iskazanog na deviznom računu (do navedene razlike došlo je zbog primjene srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke iz rujna 2008.).

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje stanja novčanih sredstava iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem kunske blagajne. Na koncu 2008. stanje sredstava iznosilo je 3.269,22 kn i istovjetno je stanju iskazanom na računima glavne knjige. U blagajnu je uplaćivana gotovina podignuta sa žiro računa, uplate dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba, te utrška od prodaje promidžbenog materijala. Iz blagajne su isplaćivane naknade za službena putovanja, za prijevoz na posao i s posla, godišnji odmor, poštarinu, i druge materijalne rashode.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.230.614,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.437.980,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 566.088,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 387.769,00 kn i druge prihode u iznosu 838.777,00 kn.

Stranka ostvaruje sredstva za obavljanje vlastite djelatnosti prema izvorima propisanim odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija, imovine u svojem vlasništvu, iz državnog proračuna, kao i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Ostvarene prihode politička Stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni Broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	700.000,00	1.437.980,00	205,4	44,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	120.000,00	387.769,00	323,1	12,0
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	200.000,00	566.088,00	283,0	17,5
4.	Drugi prihodi	756.000,00	838.777,00	110,9	26,0
Ukupno		1.776.000,00	3.230.614,00	181,9	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.437.980,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad u iznosu 687.549,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 750.431,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna, te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članaka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika (odluka za privremeno raspoređivanje sredstava za prvo tromjesečje 2008. donesena je u veljači 2008., a odluka o raspoređivanju sredstava za cjelokupnu godinu u travnju 2008). Sredstva se raspoređuju političkim strankama koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru s tim da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njenih zastupnika i nezavisnih zastupnika izabranih s njihovih lista. Prema navedenim kriterijima Odluke Stranka je u 2008. za dva zastupnika ostvarila pravo na sredstva u iznosu 687.549,22 odnosno po jednom zastupniku 343.775,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačile su u 2008. 750.431,00 kn (navedeni prihodi iskazani su u konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima). 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 doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stranka nije pribavila odluke gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke, čime je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i raspodjela sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka.

5.2. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa planirani su u iznosu 120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 387.769,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od članskih doprinosa (sredstva koja su uplatili članovi Stranke koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja), prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba, te manjim dijelom na prihode od propisanih članarina.

Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama članka 19. Statuta, kojima je propisano da 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. Visina, način prikupljanja i raspodjele članarina određeni su Odlukom koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u siječnju 2008. Prema navedenoj odluci, visina članarine u 2008. iznosila je 15,00 kn mjesečno za zaposlene članove, a 3,00 kn za studente, nezaposlene i umirovljenike. Tijekom godine Stranka nije poduzimala mjere predviđene Statutom za naplatu članarine.

Stranka nije ustrojila evidenciju o primitku članarina, niti je izdavala potvrde o primitku članarina, što nije u skladu s 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), kojima je propisano da su političke stranke obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Odlukom Predsjedništva određeno je da su članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora dužni uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu od svojih neto primanja, na središnji račun Stranke. Evidencija o članovima Stranke koji su na temelju navedene odluke obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena, te se ne može provjeriti naplata prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o primitku članarina, te izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s 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).

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za naplatu članarine u skladu s odredbama statuta. Također predlaže vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa.

5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 566.088,00 kn.

Vrste, način primanja, uplate i dozvoljeni iznosi dobrovoljnih priloga (donacija), utvrđeni su 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.

U poslovnim knjigama Direkcije evidentirani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su uplaćeni u blagajnu i središnji žiro račun. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u iznosu 112.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 107.850,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. U siječnju 2008. Predsjedništvo Stranke je donijelo odluku prema kojoj organizacijske jedinice nisu obvezne uplaćivati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji žiro račun. Navedena odluka Predsjedništva nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Stranka nije ustrojila evidencije ni izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), što nije u skladu s 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), kojima je određeno da su političke stranke obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), te naplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s 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).

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 838.777,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od donacija za troškove organiziranja seminara u zemlji i inozemstvu u iznosu 160.014,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu 133.501,00 kn, prihode od refundacija u iznosu 75.110,00 kn, te na prihode od imovine u iznosu 929,00 kn.

Drugi prihodi od donacija u iznosu 160.014,00 kn, odnose se na prihode od dvije inozemne organizacije za financiranje troškova organiziranja i sudjelovanja članova Stranke na kongresima i seminarima u zemlji i inozemstvu. Stranka sastavlja izvješća o utrošenim sredstvima organiziranja i sudjelovanja na seminarima i kongresima, te ih podnosi inozemnim organizacijama koje su doznačile sredstva.

Drugi nespomenuti prihodi u iznosu 133.501,00 kn odnose se na povrat uplaćenog predujma u iznosu 133.001,00 kn i prihode od prodaje promidžbenog materijala u iznosu 500,00 kn.

Prihodi od refundacija u iznosu 75.110,00 kn odnose se na sredstva doznačena na temelju ugovora iz veljače 2008. kojeg su zaključili Vlada Republike Hrvatske i Stranka. Ugovoreno je da Vlada Republike Hrvatske na račun stranke uplaćuje bruto plaću za zaposlenicu Stranke koja je na radnom mjestu tajnice potpredsjednice Vlade Republike Hrvatske.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 929,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na sredstva na deviznom računu.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.776.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.581.280,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 989.557,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.343.810,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.247,00 kn, financijske rashode u iznosu 115.159,00 kn, donacije u iznosu 92.087,00 kn, te druge rashode u iznosu 20.420,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	880.000,00	989.557,00	112,5	38,3
2.	Materijalni rashodi	856.000,00	1.343.810,00	157,0	52,0
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	20.247,00	0,0	0,8
4.	Financijski rashodi	20.000,00	115.159,00	575,8	4,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	92.087,00	0,0	3,6
6.	Drugi rashodi	20.000,00	20.420,00	102,1	0,8
Ukupno		1.776.000,00	2.581.280,00	145,3	100,00

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 880.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 989.557,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 835.081,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 140.576,00 kn, te druge rashode (božićnica, naknada za godišnji odmor i dar djetetu prigodom dana Svetog Nikole) u iznosu 13.900,00 kn.

Sredstva za plaće i druga primanja zaposlenika regulirana su odredbama Statuta, te Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije. Pravilnikom je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Direkcije, naziv i broj unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, broj zaposlenih, opis radnih mjesta, uvjeti koje moraju ispunjavati zaposlenici na pojedinim radnim mjestima i druga pitanja vezana za rad. Prema navedenom Pravilniku, u službi Direkcije je planirano jedanaest radnih mjesta, te prema potrebi i u županijskim organizacijama, odnosno ograncima.

Početakom 2008. Stranka je imala osam zaposlenika, a koncem prosinca 2008. pet zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu. Prosječno isplaćena bruto plaća u prosincu 2008. iznosila je bruto 10.313,94 kn, odnosno neto 6.856,33 kn.

Obračuni i uplate poreza, prireza, te doprinosa iz i na plaće obavljene su u skladu sa zakonskim propisima, a za obračun i isplatu plaća ustrojene su i vode se zakonom propisane evidencije.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 856.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.343.810,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 700.262,00 kn, materijal i energiju u iznosu 231.566,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 128.952,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 283.030,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 506.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 700.262,00 kn. Odnose se usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 178.657,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 110.096,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 44.735,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 40.901,00 kn, komunalne usluge u iznosu 32.430,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.908,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.351,00 kn, te druge usluge u iznosu 249.184,00 kn.

6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 231.566,00 kn, a odnose se na materijal i sirovine u iznosu 154.976,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 48.137,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 20.392,00 kn, te sitni inventar i auto gume u iznosu 8.061,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa dobavljača, ovjerenih od ovlaštene osobe da je poslovni događaj stvarno nastao.

6.2.3. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 128.952,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 92.466,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 33.850,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 2.636,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za službena putovanja u iznosu 33.339,00 kn odnose se na dnevnice, troškove prijevoza i smještaja na službenom putovanju u zemlji i inozemstvu, te naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Dnevnice i naknade za službena putovanja obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o visini dnevnice za službeno putovanje i visini naknada za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna, te Odlukom o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade za prijevoz izvršeni su u iznosu 28.590,00 kn, a naknade su obračunane i isplaćene u visini cijene karte javnog prijevoza.

6.2.4. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 283.030,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 109.845,00 kn, članarine u iznosu 81.607,00 kn, premije osiguranja u iznosu 18.714,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 72.864,00 kn.

Rashodi reprezentacije izvršeni u iznosu 109.845,00 kn odnose se na nabavu prigodnih poklona, napitaka za kuhinju, hotelsko ugostiteljske usluge te usluge konzumacije jela i pića.

Rashodi za članarine izvršeni su u iznosu 81.607,00 kn, a odnose se na godišnje članarine plaćene međunarodnim organizacijama. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na godišnju članarinu Europskom udruženju liberalnih i demokratskih stranaka (European liberal, democrat and reform party ELDR) u iznosu 53.392,00 kn (7.353 EUR). Rashodi za članarine evidentirani su na temelju računa međunarodnih organizacija.

Premije osiguranja u iznosu 18.714,00 kn odnose se na premije osiguranja automobila u iznosu 9.325,00 kn, premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja zaposlenika na temelju zaključenih polica s jednim osiguravajućim društvom u iznosu 7.568,00 kn, i druge rashode osiguranja u iznosu 1.821,00 kn.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 20.247,00 kn. Evidentirani su na temelju obračunane amortizacije po grupama dugotrajne nefinancijske imovine. Obračun amortizacije za pojedinačne predmete dugotrajne imovine nije sastavljen, te nije razvidno na koju imovinu se obračunana amortizacija odnosi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njena nabavna vrijednost odnosno procijenjena vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije pojedinačno za svaki predmet dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 115.159,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 33.233,00 kn, zatezne kamate, kamate za primljene zajmove i negativne tečajne razlike u iznosu 3.701,00 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 78.225,00 kn.

U okviru rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa vrijednosno značajniji rashod u iznosu 13.495,00 kn odnosi se na otplatu obroka za kredit odobren od jedne poslovne banke na temelju ugovora zaključenog u ranijim godinama. Rok povrata kredita bio je konac prosinca 2007.

Drugi nespomenuti financijski rashodi izvršeni u iznosu 78.225,00 kn odnose se na plaćanje nepodmirenih obveza prema računima dobavljača, te na sudske pristojbe. Vrijednosno značajniji rashod u iznosu 21.801,00 kn odnosi se na podmirenje troškova zajedničke pričuve za skladišni prostor, te pripadajuće kamate i sudski trošak.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 92.087,00 kn. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 86.087,00 kn, te kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 6.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) odnose se na sredstva doznačena županijskoj organizaciji Međimurske županije u iznosu 17.000,00 kn, za potrebe financiranja redovnog poslovanja, te županijskom vijeću Šibensko – kninske županije u iznosu 6.000,00 kn za potrebe isplate plaće jednoj zaposlenici županijskog vijeća. Navedene donacije (pomoći) doznačene su na temelju odluka direktora odnosno Predsjedništva.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2008. je donesen i usvojen koncem siječnja 2008. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.776.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 700.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 120.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 756.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 880.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 856.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 20.000,00 kn. Financijski plan je donesen u skladu s godišnjim programom rada. Prihodi su ostvareni iznosu 3.230.614,00 kn, što je za 1.454.614,00 kn ili 81,9% više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.581.280,00 kn, što je za 805.280,00 kn ili 45,3% više od plana. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, te nisu planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije.

Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vode se na razini Direkcije i organizacijskih jedinica. Za Direkciju su ustrojene dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne). Pomoćna knjiga dugotrajne imovine nije ustrojena, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je između ostalog propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu, nego samo za Direkciju. Organizacijske jedinice nisu dostavile u Direkciju, poslovne i pomoćne knjige, te knjigovodstvene isprave na temelju kojih su tijekom godine evidentirale poslovne događaje i sastavile financijske izvještaje. Provjerom dokumentacije, utvrđeno je da su poslovni događaji evidentirani na temelju dokumentacije koja nije ovjerena od odgovorne osobe da je poslovni događaj nastao, a jedna organizacijska jedinica nije dostavila dokumentaciju uz obrazloženje da je izgubljena pri preseljenju u nove poslovne prostorije. Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u pojedinim slučajevima uplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja.

Odredbom članka 9. stavak 1. 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.

Pojedini rashodi u glavnoj knjizi (materijalni rashodi nastali na temelju rješenja o ovrsci, otplata obroka kredita poslovnoj banci, te rashodi za članarine za poslovne kartice), nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke o obavljenom plaćanju, a Stranka nema knjigovodstvene isprave odnosno račune koji su dokaz nastalih poslovnih događaja.

U glavnoj knjizi i izvještaju o prihodima i rashodima, pojedini prihodi nisu evidentirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi iz državnog proračuna za redovan rad Stranke u iznosu 687.549,00 kn i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) u iznosu 750.431,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), što nije u skladu s odredbama članka 47. stavaka 1. i 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode iz proračuna i drugih izvora, te da prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U glavnoj knjizi prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba u iznosu 107.850,00 kn, evidentirani su u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 49. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se prihodi od donacija odnose na novčana sredstva, koja bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Navedene prihode potrebno je evidentirati na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Struktura pojedinih prihoda (prihodi od članarina i članskih doprinosa), te pojedinih rashoda (rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, i rashodi za intelektualne usluge) različito je iskazana u financijskim izvještajima u odnosu na glavnu knjigu, te je otežana kontrola i usporedba pozicija financijskih izvještaja s glavnom knjigom. Odredbom članka 4. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio navedene Uredbe.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U siječnju 2009. imenovano je povjerenstvo za popis imovine Direkcije, a odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Stranka nije obavila popis cjelokupne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Prema predloženim popisnim listama popis dugotrajne imovine Direkcije nije izražen u vrijednosnim pokazateljima. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze. Također, nije obavljen popis imovine i obveza organizacijskih jedinica, niti je sastavljeno objedinjeno izvješće povjerenstva o obavljenom popisu, te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, ustrojavanje pomoćne knjige, obavljanje popisa imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke za Stranku u cjelini.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te planiranje prihoda i rashoda prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije.

- 1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Predsjedništvo raspravljalo o planu rada i financijskom planu za 2008. Direkcije, te da nije raspravljalo o planu rada i financijskim planovima organizacijskih jedinica. Navodi da je Direkcija realno planirala i ostvarila financijski plan, te da je odstupanje planiranih i ostvarenih veličina manje od 3,0%. Također navodi da će Predsjedništvo donijeti izmjene i dopune financijskog plana za 2009., te da će realnije planirati prihode i rashode prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije.**

Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom u skladu s načelima dobrog gospodarenja: zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.**

Pojedine organizacijske jedinice nisu ovjeravale ni kontrolirale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Slabosti sustava unutarnje kontrole uočene su u računovodstvenom poslovanju. Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica. Direkcija nije obavila kontrolu, niti je provjeravala točnost i objektivnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnje kontrole.

- 2.2. Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da prema statutu Stranke, Nadzorni odbor obavlja kontrolu poslovanja organizacijskih jedinica, te da će Predsjedništvo Stranke obvezati Nadzorni odbor da obavlja učinkovitiju kontrolu poslovanja Stranke u cjelini.**

Financijski izvještaji

- 3.1. Temeljni financijski izvještaji za 2008., bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.**

Financijske izvještaje za 2008. sastavilo je osam ogranaka, te 13 županijskih vijeća. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica.

U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini, jer osam županijskih organizacijskih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje za 2008. Stranka nema podatke o ukupnom broju ogranaka koji su bili obvezni dostaviti financijske izvještaje. Odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke su dužne javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijsko izvješće u kojem 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, javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke.

Stranka je objavila podatke o ukupnim приходima i rashodima, te imovini, obvezama i vlastitim izvorima, te podatke o pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije). Na web stranicama nisu objavljene bilješke uz financijske izvještaje, te podaci o fizičkim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije). Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba objavljeni su zbirno.

Državni ured za reviziju nalaže javno prikazati porijeklo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija), u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Također se nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je Direkcija u više navrata uputila dopise ograncima i županijskim vijećima za dostavu financijskih izvještaja, te da dio ogranaka nije u zakonskom roku dostavio financijske izvještaje. Također navodi da je o navedenom problemu raspravljalo Predsjedništvo Stranke kao i Središnje vijeće koje je zadužilo predsjednike županijskih vijeća i ogranaka za kvalitetnije vođenje poslovnih knjiga, te pravovremenu dostavu financijskih izvještaja Direkciji odnosno knjigovodstvenom servisu, kako bi se sastavili konsolidirani financijski izvještaji za Stranku u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također navodi da je na jasan i transparentan način prikazala primljene dobrovoljne priloge (donacije) pravnih i fizičkih osoba, te da ih je objavila na web stranicama. Navodi da podatke o fizičkim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) nije objavila jer se najvećim dijelom radilo o uplatama dužnosnika Stranke, te da bi se izbjegla promidžba pojedinih dužnosnika nisu objavljeni podaci o pojedinačnim uplatama dobrovoljnih priloga (donacija).*

Potraživanja i obveze

- 4.1. U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 276.013,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od jedne političke stranke u iznosu 200.000,00 kn i fizičke osobe u iznosu 4.000,00 kn. Potraživanje od jedne političke stranke odnosi se na pozajmicu koja je dana tijekom predizborne kampanje u studenom 2003. Za danu pozajmicu nije zaključen ugovor. Pozajmica jednoj fizičkoj osobi u iznosu 4.000,00 kn dana je na temelju odluke odgovorne osobe. Tijekom 2008. Stranka nije poduzimala radnje da se dane pozajmice naplate.

U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazane su obveze u iznosu 344.461,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze Direkcije prema organizacijskim jedinicama u iznosu 170.273,00 kn. Stranka nema knjigovodstvene isprave o poslovnim događajima na temelju kojih su evidentirana navedena početna stanja, te se ne mogu potvrditi navedene obveze.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za naplatu danih pozajmica.

4.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će poduzeti sve radnje za naplatu potraživanja od druge političke stranke.

Prihodi

5.1. Prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 3.230.614,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.437.980,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 566.088,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 387.769,00 kn i druge prihode u iznosu 838.777,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2008. doznačile su 750.431,00 kn (navedeni prihodi iskazani su u konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima). 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 doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nije pribavila odluke gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje, čime je onemogućeno praćenje ostvarenja prihoda i raspodjela sredstava.

Ostvareni prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 387.769,00 kn najvećim dijelom se odnose na sredstva koje su uplatili članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja, dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba, te manjim dijelom od članarina.

Obveza plaćanja članarine propisana je odredbama članka 19. Statuta. Visina, način prikupljanja i raspodjele članarina određeni su odlukom koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u siječnju 2008. Tijekom godine Stranka nije poduzimala mjere predviđene statutom za naplatu članarine.

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 dužni uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja na središnji račun Stranke. Evidencija o članovima stranke koji su na temelju navedene odluke obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena, te se ne može provjeriti naplata prihoda od članskih doprinosa.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 566.088,00 kn. U poslovnim knjigama Direkcije evidentirani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su uplaćeni u blagajnu i na središnji žiro račun. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u iznosu 112.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 107.850,00 kn. Iznosi primitih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

U siječnju 2008. Predsjedništvo Stranke donijelo je odluku prema kojoj organizacijske jedinice nisu obvezne uplaćivati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji žiro račun. Navedena odluka Predsjedništva nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata kojima je propisano da se dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Stranka nije ustrojila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), niti je izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), što nije u skladu s 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), kojima je određeno da su političke stranke obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, radi kontrole naplate prihoda iz proračuna lokalnih jedinica. Također se nalaže ustrojavanje evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, te izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, te uplaćivanje dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s 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).

Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos u cilju učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa, poduzimanje mjera kako bi se propisana članarina naplatila.

- 5.2. ***Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će se dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćivati na središnji račun Stranke. Navodi da će se prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) s Računa središnjice uplaćivati na račune organizacijskih jedinica na temelju posebnih odluka Predsjedništva. Također navodi da Predsjedništvo poduzima i donosi mjere koje će omogućiti naplatu članarine u skladu s odredbama statuta.***

Rashodi

- 6.1. Rashodi u 2008. planirani su u iznosu 1.776.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.581.280,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 989.557,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.343.810,00 kn, financijske rashode u iznosu 115.159,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 92.087,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.247,00 kn, te druge rashode u iznosu 20.420,00 kn. Rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 20.247,00 kn, a evidentirani su na temelju obračuna amortizacije po grupama dugotrajne nefinancijske imovine.

Stranka nema obračun amortizacije za pojedinačne predmete dugotrajne nefinancijske imovine, te nije razvidno na koju imovinu se odnosi. Odredbama članka 18. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njena nabavna vrijednost odnosno procijenjena vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će sastavljati obračune amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka je donijela Programa rada i financijski plan za 2008. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.776.000,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 3.230.614,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 2.581.280,00 kn. Ukupan višak prihoda ostvaren u tekućoj godini i ranijim godinama iznosi 993.158,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti koje su podijeljene prema područjima djelovanja, na redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, te međunarodne aktivnosti. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost poslovanja političkih stranaka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na financijski plan, poslovne knjige, sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima, te izdavanje propisanih potvrda, utjecale su na istinitost i realnosti financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranke) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vode se na razini Direkcije i organizacijskih jedinica. Za Direkciju su ustrojeni dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne). Pomoćna knjiga dugotrajne imovine nije ustrojena. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu, nego samo za Direkciju. Organizacijske jedinice nisu dostavile u Direkciju poslovne i pomoćne knjige, te knjigovodstvene isprave na temelju kojih su tijekom godine evidentirale poslovne događaje i sastavile financijske izvještaje. Iz navedenog razloga ne može se potvrditi jesu li podaci u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije od ovlaštene osobe da je poslovni događaj stvarno nastao. Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u pojedinim slučajevima uplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja. Pojedini rashodi u glavnoj knjizi evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke o obavljenom plaćanju, a Stranka nema knjigovodstvene isprave odnosno račune koji su dokaz nastalih poslovnih događaja. U glavnoj knjizi i izvještaju o prihodima i rashodima, pojedini prihodi nisu evidentirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi iz državnog proračuna za redovan rad Stranke u iznosu 687.549,00 kn i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) u iznosu 750.431,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Također, u glavnoj knjizi su evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba u iznosu 107.850,00 kn, u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa. Struktura pojedinih prihoda (prihodi od članarina i članskih doprinosa), te pojedinih rashoda (rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, i rashodi za intelektualne usluge) različito je iskazana u financijskim izvještajima u odnosu na glavnu knjigu, čime je otežana kontrola i usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze koncem godine sa stanjem na datum bilance. Stranka je obavila popis imovine u Direkciji, a nije obavljen popis u organizacijskim jedinicama te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji, koji ne sadrže podatke za Stranku u cjelini.

Stranka je objavila na web stranici podatke o imovini, obvezama i vlastitim izvorima, ukupnim prihodima i rashodima, višku prihoda poslovanja, te podatke o pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene. Podaci o fizičkim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) objavljeni su zbirno. Podaci o fizičkim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) nisu objavljeni (točka 3.1. Nalaza).

- Prihodi u 2008. su ostvareni u iznosu 3.230.614,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.437.980,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 566.088,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 387.769,00 kn i druge prihode u iznosu 838.777,00 kn. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 750.431,00 kn (navedeni prihodi iskazani su u konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima). Odluke od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka nisu pribavljene, te se ne mogu provjeriti prihodi iz navedenih izvora. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 387.769,00 kn, a odnose se na sredstva koja su uplatili članovi koji su i članovi predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti Republike Hrvatske u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja, dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba, te manjim dijelom na članarine. Iako je Statutom propisana naplata članarine od svih članova Stranke, nisu poduzimane aktivnosti za njenu naplatu. Političke stranke su dužne voditi evidencije o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o članarinama i dobrovoljnim prilozima nisu ustrojene, niti su izdavane potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (točka 5.1. Nalaza).
- Rashodi u 2008. su ostvareni u iznosu 2.581.280,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 989.557,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.343.810,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.247,00 kn, financijske rashode u iznosu 115.159,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 92.087,00 kn, te druge rashode u iznosu 20.420,00 kn. Rashodi za amortizaciju su evidentirani na temelju obračuna amortizacije po grupama dugotrajne nefinancijske imovine. Stranka nije obračunala amortizaciju za pojedinačne predmete dugotrajne nefinancijske imovine, te nije razvidno na koju imovinu se obračunana amortizacija odnosi (točka 6.1. Nalaza).



HRVATSKA STRANKA PRAVA



SADRŽAJ

	stranica
I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1. PRAVNA REGULATIVA	2
2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1. Program rada i finansijski plan	4
3.2. Poslovne knjige	5
3.3. Sustav unutarnjih kontrola	7
3.4. Finansijski izvještaji	8
3.5. Popis imovine i obveza	9
3.6. Potraživanja i obveze	9
4. NOVČANA SREDSTVA	10
5. PRIHODI	10
5.1. Prihodi iz proračuna	11
5.2. Prihodi od članarina	12
5.3. Drugi prihodi	13
6. RASHODI	13
6.1. Rashodi za zaposlene	14
6.2. Materijalni rashodi	14
6.2.1. Rashodi za usluge	15
6.2.2. Drugi materijalni rashodi	17
6.3. Rashodi za amortizaciju	17
6.4. Finansijski rashodi	17
6.5. Rashodi za donacije (pomoći)	18
6.6. Drugi rashodi	18
7. NABAVA IMOVINE	18
8. NALAZ	19
III. MIŠLJENJE	20





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/140

Urbroj: 613-03-02-09-6

Zagreb, 15. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 15. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojem nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovne knjige su zaključene koncem 2008. Za utvrđivanje rezultata poslovanja korišteni su propisani računi računskog plana, rashodi su evidentirani na propisanim računima rashoda i na temelju vjerodostojne dokumentacije. Sredstva koja pripadaju podružnicama uplaćuju se na račune podružnica i njihovo stanje se pojedinačno prati u poslovnim knjigama. Obavljen je popis imovine i obveza koncem 2008. Donesena je odluka kojom je određeno koji članovi imaju pravo na korištenje mobitela, a određeni su i maksimalni iznosi za pokriće navedenih troškova.
2. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima u poslovnim knjigama. Podaci o fizičkim i pravnim osobama od kojih su primljene donacije su objavljeni na web stranici Stranke.
3. O primljenim članarinama izdavane su potvrde.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Knjiga dugotrajne imovine i dalje se vodi ručno. Nije ustrojena evidencija o unajmljenim poslovnim prostorima. Nisu ustrojene pomoćne evidencije o potraživanjima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),

- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. godine utemeljio dr. Ante Starčević. Djelovanje Stranke bilo je zabranjeno od siječnja 1929., a obnovljeno je u veljači 1990. Upisana je u registar političkih stranaka pri nadležnom tijelu Republike Hrvatske u veljači 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Primorska 5.

Djelokrug Stranke određen je Statutom i programom rada.

Statut Stranke donesen je u veljači 2004., a izmjene Statuta u travnju 2008. Na temelju odredbi Statuta doneseni su sljedeći 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 organizacijska jedinica je podružnica. Podružnica se osniva na području jednog grada ili općine kao osnovne samoupravne jedinice, odnosno na području jedinica mjesne samouprave u Gradu Zagrebu. Podružnica može imati niže organizacijske jedinice-ogranke. Stranka prema registru ima 494 podružnice.

Tijela podružnice su Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osnivaju Županijski zbor, a tijela Županijskog zbora su Županijsko vijeće, Nadzorni odbor i Časni sud.

Radi postizanja bolje učinkovitosti u ostvarivanju političkih ciljeva ustrojeno je tajništvo Stranke. Tajništvo obavlja organizacijsko tehničke poslove, komercijalno financijske i druge poslove prema potrebama. Za organiziranje rada tajništva zadužen je glavni tajnik Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. 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, 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 izbora za Hrvatski sabor.

Između dva Sabora, predsjednik može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, članovi Predsjedništva, te svi predsjednici podružnica.

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

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo. Donosi provedbene, političke i druge odluke, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, priprema izbornu kampanju, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom Saboru, donosi poslovničke o radu tijela i pravilnike za izbor tijela Stranke. Predsjedništvo uz predsjednika čine dva dopredsjednika, glavni tajnik i još sedam članova, koje imenuje i razrješava predsjednik.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacijskih 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 2008.

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.

Predsjednik Stranke od 1996. je Anto Đapić. Koncem 2008. Stranka je imala dva zaposlenika.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

- Program rada

Predsjedništvo je u travnju 2008. donijelo Plan i program Stranke za 2008. Navedeno je da sve aktivnosti u 2008. treba provoditi s ciljem konsolidiranja organizacije Stranke putem revizije članstva i organizacije unutarstranačkih izbora u svim organizacijskim jedinicama Stranke. Prema Programu, unutarstranačke izbore treba provoditi u skladu sa odredbama Statuta, do kraja 2008. treba donijeti izmjene općih akata i odluka nadležnih tijela koje je nužno uskladiti s izmjenama i dopunama Statuta, a u drugoj polovini 2008. treba obaviti pripreme za lokalne izbore 2009.

Program je bio podijeljen na redovne i izvanredne aktivnosti. U okviru redovnih aktivnosti predviđeno je:

- održavanje redovnih i izvanrednih sjednica tijela Stranke,
- provođenje redovitih aktivnosti zastupnika i vijećnika Stranke i koordinacija s tijelima i dužnosnicima,
- obilježavanje obljetnica, organizacija ili sudjelovanje u kulturnim i športskim događanjima,
- suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te
- osiguranje funkcioniranja ureda Stranke.

U okviru izvanrednih aktivnosti bilo je predviđeno:

- donošenje općih akata i odluka usklađenih s izmjenama i dopunama Statuta Stranke,
- organizacija i edukacija dužnosnika izabranih na unutarstranačkim izborima,

- donošenje strategije za lokalne izbore 2009.,
- organizacija skupova, konferencija za tisak i drugih javnih događanja, te
- izvanredne sjednice tijela Stranke.

- Financijski plan

Početakom 2008. donesen je financijski plan Stranke za 2008. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 3.520.000,00 kn, a rashodi u iznosu 3.310.000,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 3.520.000,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.500.000,00 kn, članarine u iznosu 500.000,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 200.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 20.000,00 kn.

U okviru rashoda koji su planirani u iznosu 3.310.000,00 kn, najznačajniji rashodi u iznosu 2.050.000,00 kn planirani su za usluge.

Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi su realno planirani. U okviru rashoda planirana ulaganja za investicije u iznosu 250.000,00 kn. Prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija koja se primjenjuje od početka 2008., ukupan trošak nabave nefinancijske imovine se ne uključuje u rashode, već se kao rashod priznaje samo amortizacija za novo nabavljenu imovinu. S obzirom na promjene u propisima u računovodstvu neprofitnih organizacija, trebalo je donijeti izmjene financijskog plana, te iz planiranih rashoda isključiti ulaganja za investicije. Rashode treba planirati financijskim planom, prema vrstama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Poslovne knjige

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke su dužne voditi poslovne knjige i podnositi financijska izvješća na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Vođenje poslovnih knjiga za sve ustrojstvene jedinice organizirano je u tajništvu. Navedenom organizacijom osiguravaju se cjeloviti podaci o financijskom poslovanju Stranke.

Financijsko poslovanje Stranke u 2008. obavljalo se putem žiro računa za Središnjicu i putem podračuna za podružnice. Za financijsko poslovanje putem žiro računa i podračuna vođena je jedna glavna knjiga, koja sadrži podatke o cjelokupnom poslovanju Stranke. U središnjem računovodstvu obavljanju se plaćanja sa svih žiro računa i podračuna za potrebe središnjice i organizacijskih dijelova - podružnica i županijskih vijeća, te se prate raspoloživa sredstva na svim računima. Financijsko poslovanje obavljalo se u skladu s donesenom Odlukom o financijskom poslovanju i drugim internim aktima.

Poslovne knjige su vođene prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Na računu rashoda za amortizaciju u poslovnim knjigama evidentiran je obračun amortizacije za cjelokupnu imovinu, a trebalo je evidentirati rashode amortizacije samo za imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008.

Prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija, do početka 2008. trošak nabave nefinancijske imovine bio je u cijelosti uključen u rashode, a od početka 2008., trošak nabave nefinancijske imovine se ne uključuje u rashode, već se kao rashod priznaje amortizacija za novo nabavljenu imovinu. S obzirom da je trošak nabave za imovinu nabavljenu prije 1. siječnja 2008., u cijelosti teretio rashode, pri obračunu amortizacije za navedenu imovinu trebalo teretiti izvore vlasništva.

Rashodi amortizacije evidentirani su u poslovnim knjigama u 2008. u iznosu 147.477,00 kn, od čega se na amortizaciju za opremu i sitni inventar koji su nabavljeni u 2008. odnosi 7.633,00 kn, a za opremu koja je nabavljena ranijih godina odnosi se 139.844,00 kn. Iznos amortizacije za opremu nabavljenu ranijih godina trebao je teretiti izvore vlasništva, a ne rashode za 2008. Zbog navedenog načina evidentiranja amortizacije, rashodi za 2008. iskazani su u većem iznosu za 139.844,00 kn. Rashodi i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu za 139.844,00 kn, a višak prihoda je manji za isti iznos. S obzirom da su vlastiti izvori iskazani u većem iznosu, a višak prihoda u manjem iznosu, navedeni način evidentiranja nije imao financijskog utjecaja na ukupne izvore vlasništva.

Početno stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama za 2008. nije istovjetno završnom stanju u poslovnim knjigama koncem 2007., jer je pri otvaranju poslovnih knjiga za 2008. obavljen ispravak početnog stanja. Stanje imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2008. iskazano je u poslovnim knjigama u iznosu 883.226,00 kn i veće je za 192.504,00 kn od iskazanog stanja na dan 31. prosinca 2007. Ispravak je obavljen za 2007., te su u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 165.000,00 kn, te druga potraživanja i imovina u iznosu 27.504,00 kn, koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama.

Od pomoćnih knjiga vođena je knjiga blagajne i knjiga dugotrajne imovine. Knjiga blagajne vođena je u skladu s propisima. U 2008. evidentiran je priliv u blagajnu u iznosu 7.000,00 kn, a odliv sredstava iz blagajne u iznosu 6.826,00 kn. Knjiga dugotrajne imovine vođena je ručno.

Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Za pojedine članove Stranke plaćani su troškovi smještaja u hotelu, pri obavljanju stranačkih dužnosti. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju računa hotela, koji glase na Stranku. Račune je ovjerio predsjednik stranke. Drugi rashodi vezano za službena putovanja nisu izvršeni, osim rashoda koji se odnose na održavanje službenih automobila, te plaćanje cestarine. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalozi za službeni put nisu izdavani. Osim odobrenja, na svakom računu vezanom za troškove smještaja u hotelu, predsjednik u pisanom obliku daje odobrenje za isplatu, te potvrđuju da su rashodi izvršeni u vezi provođenja aktivnosti predviđenih Statutom i programom Stranke. Vezano za plaćanje cestarine, odnosno korištenje kartice za elektronsku naplatu cestarine, članovima stranke koji su upućeni na obavljanje određene aktivnosti, tajnik stranke ispostavljao je naloge za upotrebu automobila u službene svrhe za određenu relaciju. Prema navedenim nalogima podmirivani su troškovi cestarine, dok su druge troškove puta plaćali članovi Stranke koji su obavljali određene aktivnosti.

Stranka ima unajmljen veći broj poslovnih prostora za potrebe podružnica, te za tajništvo. Ugovori o najmu poslovnih prostora nalaze se u dokumentaciji Središnjice ili u dokumentaciji podružnice. Predlaže se popisati unajmljene poslovne prostore, te sastaviti evidenciju s podacima iz ugovora o unajmljenim poslovnim prostorima – lokacija prostora, trajanje ugovora, površina, ugovoren iznos mjesečne zakupnine, te drugi važni podaci vezani za troškove korištenja.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom prema načelima zakonitog, ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja. Radi osiguranja navedenog načina upravljanja sredstvima, Stranka je donijela interne akte koji uređuju financijsko poslovanje. Predsjedništvo Stranke donijelo je Odluku o financijskom poslovanju, a Glavni stan je donio Pravilnik o materijalno financijskom poslovanju.

Prema Odluci o financijskom poslovanju, za raspolaganje financijskim sredstvima ovlašten je Predsjednik. Raspolaganje financijskim sredstvima dopušteno je u okvirima financijskih planova do visine raspoloživih sredstava na žiro računu. Iznimno predsjednik može odobriti plaćanje iz sredstava kratkoročnih pozajmica ili kredita, s time da ukupan iznos zaduživanja u tijeku godine ne može biti veći od 20,0% priliva sredstava na žiro račun u prethodnoj godini. Predsjednik Stranke i članovi Nadzornog odbora imaju pravo na pokriće troškova pri obavljanju dužnosti.

Prema odredbama Pravilnika o materijalno financijskom poslovanju, financijsko poslovanje vodi središnje računovodstvo prema godišnjem financijskom planu. Trošenje novčanih sredstava dopušteno je za ostvarenje programa i ciljeva Stranke, te ako je u skladu sa Zakonom o financiranju političkih stranaka. Središnji nadzorni odbor provodi kontrolu financijsko računovodstvenog poslovanja i očuvanja imovine Stranke, u svim organizacijskim dijelovima.

Računovodstveno poslovanje vodi se jedinstveno za sve organizacijske dijelove Stranke, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predsjednik je ovlašten raspolagati sredstvima na žiro računima i podračunima, a svoje ovlaštenje za potpisivanje naloga za plaćanje može prenijeti na druge osobe. Prema navedenom Pravilniku, središnja tijela Stranke raspoložuju prihodima od članarina, prihodima iz državnog proračuna i dobrovoljnim priložima (donacijama) koje su im upućene, te s 30,0% prihoda iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave. Podružnice, odnosno gradska i županijska vijeća raspoložuju s dobrovoljnim priložima (donacijama) koji su im upućeni, te sa 70,0% prihoda iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prijedlog za narudžbe za nabavu roba i usluga za potrebe podružnica odnosno gradskog i županijskih vijeća, središnjem računovodstvu podnose predsjednici, uz odgovarajuću dokumentaciju. Narudžbe za potrebe središnjih tijela odobrava predsjednik Stranke ili osoba koju ovlasti.

Odlukom predsjednika Stranke, glavni tajnik je ovlašten za izvršenje financijskog plana, te za nabavu roba i usluga za potrebe središnjih tijela. Također je ovlašten za plaćanje troškova izvanrednih aktivnosti, smještaja, prijevoza, goriva, mobitela i cestarine za dužnosnike, troškova prehrane i pića prilikom sjednica tijela, te nepredviđenih troškova koji bi izazvali materijalnu štetu ili štetu ugledu Stranke.

U skladu s odredbama Statuta, Nadzorni odbor je sastavio godišnji izvještaj za Glavni stan o obavljenom nadzoru nad poslovanjem Stranke. Redoviti nadzor obavljao se u prosjeku jednom mjesečno. Nadzorni odbor nije imao primjedbi na rad središnjeg računovodstva. U izvještaju je skrenuta pozornost na potrebu poboljšanja naplate prihoda od članarina, te na poboljšanje kontrole nad rashodima koje ostvaruju podružnice i županijska vijeća. Članovi koji nisu uplatili godišnju članarinu nemaju aktivni stranački status, odnosno određena prava biranja i kandidiranja na izborima, te ukoliko žele to pravo ostvariti moraju podmiriti obaveze za članarine.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno upravljanje financijskom i drugom imovinom obavljalo se u skladu s donesenim internim aktima.

3.4. Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, za 2008. su sastavljeni propisani financijski izvještaji: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, završni račun i financijsko izvješće u kojem su navedeni izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni donacija, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke. Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni od pravnih i fizičkih osoba u novcu, u iznosu 216.000,00 kn, a namijenjeni su za sufinanciranje rada Stranke.

- Bilanca

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.694.205,00 kn. Imovina se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 755.592,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 938.613,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na opremu u iznosu 270.683,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 463.958,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 20.695,00 kn, te knjige i umjetnička djela u iznosu 256,00 kn. Prijevozna sredstva odnose se na osobne automobile.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 819.599,00 kn. depozite i jamčevne pologe u iznosu 62.844,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 35.835,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 20.335,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na plaće zaposlenika za prosinac 2008.

Obveze su iznosile 896.682,00 kn, a vlastiti izvori 797.523,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.592.319,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 3.042.662,00 kn, te višak prihoda u iznosu 549.657,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje detaljno su navedeni izvori prihoda, te podaci o pravnim i fizičkim osobama od kojih su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije).

3.5. Popis imovine i obveza

Odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija na koncu poslovne godine mora sastaviti popis imovine i obveza radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U prosincu 2008. donesena je odluka o popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstava za popis. Odlukom su određeni rokovi za obavljanje popisa i dostavu izvještaja, imenovano je pet članova povjerenstva, a predsjednik Nadzornog odbora zadužen je za rukovođenje organizacijom popisa.

Povjerenstvo za popis je utvrdilo plan rada kojim je određeno obavljanje popisa u središnjici i podružnicama Stranke na području grada Zagreba i osam županija, u razdoblju od 10. do 25. siječnja 2009. Izvještaj o obavljenom popisu sastavljen je koncem siječnja 2009. Imovina i obveze popisani su prema planu, a povjerenstvo je zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti predložilo za rashod opremu neotpisane vrijednosti 2.654,00 kn.

Predsjedništvo i Nadzorni odbor prihvatili su izvještaj povjerenstva za popis imovine i obveza. U poslovnim knjigama usklađeno je stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom, te evidentiran rashod opreme.

3.6. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za prihode poslovanja koncem 2008. u iznosu 35.835,00 kn. Odnose se potraživanja za članarine u iznosu 6.960,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 24.257,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.618,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 896.682,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 20.058,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 85.353,00 kn, za financijske rashode u iznosu 8.149,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 783.122,00 kn. Koncem 2008. nije bilo dospjelih obveza.

Obveze za zajmove odnose se na obveze za kredit poslovne banke u iznosu 437.500,00 kn i obveze za kupovinu automobila putem financijskog najma u iznosu 345.622,00 kn.

Odluku o zaključenju ugovora o kreditu s poslovnom bankom do najviše 1.000.000,00 kn, s rokom otplate do najviše četiri godine, donijelo je Predsjedništvo Stranke. Ugovor o kreditu u iznosu 700.000,00 kn zaključen je s poslovnom bankom u ožujku 2008. Otplata je ugovorena u osam tromjesečnih obroka po 87.500,00 kn, a zadnji obrok dopijeva u veljači 2010. Ugovorena sredstva kredita, banka je doznačila na račun Stranke. Sredstvima kredita podmirene su obveze za raniji kredit, prema ugovoru iz 2007., u iznosu 200.000,00 kn i pripadajuće kamate u iznosu 7.503,00 kn. Druga sredstva kredita korištena su za podmirenje ranijih obveza prema dobavljačima roba i usluga. U 2008. banci su otplaćena tri obroka kredita u iznosu 262.500,00 kn, te su obveze koncem 2008. iznosile 437.500,00 kn.

Obveze za kupovinu automobila putem financijskog najma u iznosu 345.622,00 kn, odnose se na obveze prema ugovoru iz 2006. u iznosu 53.718,00 kn i ugovoru iz 2008. u iznosu 291.904,00 kn.

Prema ugovoru o financijskom najmu automobila koji je zaključen u 2006., automobil se otplaćuje u mjesečnim obrocima u iznosu 458,85 CHF, u protuvrijednosti u kunama, uvećano za kamatu i porez na dodanu vrijednost. Plaćanje dospjelih obroka obavljano je u roku. Zadnji obrok dospijeva u siječnju 2011.

Na temelju odluke Predsjedništva Stranke, u studenom 2008., zaključen je ugovor o financijskom najmu automobila. Najam je ugovoren u iznosu 397.400,00 kn. U skladu s ugovorom, 25,0% vrijednosti, odnosno 99.377,00 kn plaćeno je pri zaključenju ugovora. Plaćanje preostale vrijednosti ugovoreno je u 60 mjesečnih obroka, u razdoblju od prosinca 2008. do studenoga 2013., u protuvrijednosti 851,37 EUR. U prosincu 2008. plaćen je prvi obrok u iznosu 6.119,00 kn, te je obveza koncem 2008. iznosila 291.904,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u financijskim izvještajima u iznosu 819.599,00 kn. Odnosi se na stanje na računima u banci u iznosu 819.425,00 kn i blagajni u iznosu 174,00 kn.

Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama, odgovara stvarnom stanju novčanih sredstava na žiro računima i podračunima iskazanim na izvodima banaka

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 3.520.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.592.319,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.819.809,00 kn, prihode od članarina u iznosu 538.415,00 kn, te druge prihode u iznosu 234.095,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	2.800.000,00	2.819.809,00	100,7	78,5
2.	Prihodi od članarina	500.000,00	538.415,00	107,7	15,0
3.	Drugi prihodi	220.000,00	234.095,00	106,4	6,5
	Ukupno	3.520.000,00	3.592.319,00	102,1	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 2.819.809,00 kn. Prihodi od članarina i drugi prihodi ostvareni su u iznosu 772.510,00 kn.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 2.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.819.809,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.476.034,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.775,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.476.034,00 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 određena Stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Raspoređena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju doznačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke, na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.476.034,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna županija u iznosu 1.299.915,00 kn, gradova u iznosu 1.001.182,00 kn i općina u iznosu 174.937,00 kn.

Prema Pravilniku o financijskom poslovanju u Stranci, koji je donio Glavni stan, 70,0% ostvarenih prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu trošiti podružnice, odnosno županijska vijeća Stranke, a 30,0% prihoda troše središnja tijela Stranke.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačavale su sredstva Stranci u različitim intervalima, jednom ili više puta u tijeku godine. Manji broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavio je Stranci obavijest o iznosu sredstava koja su u proračunu za 2008. raspoređena za političke stranke. Većina jedinica nije dostavila navedenu obavijest, te nije moguće kontrolirati pravovremenost i točnost naplate pripadajućih sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Predlaže se ustrojiti pomoćne evidencije o jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke. Putem navedenih predstavnika pribaviti dokumentaciju o sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja su raspoređena za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 343.775,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su za jednog člana Stranke, koji je zastupnik u Hrvatskom saboru.

Prema odredbama Zakona o političkim Strankama i Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu u visini 0,056% tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Državnim proračunom za 2008. planirana su sredstva za rad političkih stranaka u iznosu od 53.731.973,00 kn. Prema propisima, sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, a pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njenih zastupnika u Hrvatskom saboru.

U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je u travnju 2008. donio Odluku o raspoređivanju sredstava državnog proračuna za rad političkih stranaka. Prema navedenoj Odluci, Stranci su raspoređena sredstva za jednog zastupnika u iznosu 343.775,00 kn, što tromjesečno iznosi 85.944,00 kn. Raspoređena sredstva državnog proračuna u 2008. doznačena su Stranci u cijelosti.

5.2. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 538.415,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, političke stranke radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva mogu stjecati prihode od članarina. Članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član plaća na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke.

Odredbama Statuta određeno je da su članovi Stranke dužni redovito plaćati članarinu, a članu koji se ogriješi o Statut ili radi suprotno temeljnim načelima Stranke, mogu se izreći stegovne mjere. Prema odredbama Statuta, članstvo u Stranci prestaje na temelju pisane izjave predsjednika podružnice (s područja na kojem boravi upisani član), kojom izjavljuje da je član odbio uplatiti članarinu.

Odlukom Glavnog stana određena je godišnja članarina za 2008., a pojedini članovi su dužni platiti uvećane iznose članarina. Najviši iznos članarine dužni su platiti zastupnici u Hrvatskom saboru, gradonačelnici, župani, zamjenici župana i članovi poglavarstava županija i gradova koji dužnost obnašaju profesionalno.

Predsjednici podružnica i povjerenici županijskih vijeća Stranke zaduženi su podijeliti članovima uplatnice za članarine, odnosno za provođenje odluke Glavnog stana vezano za plaćanje članarina. Uplata članarina obavlja se izravno na račun Stranke. Članovi koji nisu platili članarinu, nisu imali status aktivnog člana, odnosno nisu imali pravo kandidiranja i glasovanja kod biranja članova u tijela Stranke.

O primitku članarina vođene su evidencije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). U skladu s odredbama navedenih propisa, Stranka je članovima izdavala potvrde o uplati članarina.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su iznosu 220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 234.095,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 216.000,00 kn, nadoknade šteta od osiguravajući društava u iznosu 13.764,00 kn, te kamate za sredstva na računima i pozitivne tečajne razlike u iznosu 4.331,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 216.000,00 kn. Na dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba odnosi se 41.500,00 kn, a od fizičkih osoba 174.500,00 kn.

Iznosi primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) od pojedinih pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. O primitku dobrovoljnih priloga (donacija) vođene su evidencije i izdavanje potvrde u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Dobrovoljni prilogi (donacije) iz neimenovanih (anonimnih) izvora nisu ostvareni.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 3.310.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.042.662,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 240.986,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.389.675,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 147.477,00 kn, financijske rashode u iznosu 104.062,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 133.051,00 kn, te druge rashode u iznosu 27.411,00 kn.

Izvršeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe, odnosno iz koje je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao. U sljedećoj tablici daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	250.000,00	240.986,00	96,4	7,9
2.	Materijalni rashodi	2.480.000,00	2.389.675,00	96,4	78,5
3.	Rashodi za amortizaciju	130.000,00	147.477,00	113,4	4,9
4.	Financijski rashodi	100.000,00	104.062,00	104,1	3,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	100.000,00	133.051,00	133,1	4,4
6.	Drugi rashodi	250.000,00	27.411,00	11,0	0,9
	Ukupno	3.310.000,00	3.042.662,00	91,9	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 240.986,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 200.801,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 34.585,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.600,00 kn.

Plaće se isplaćuju za dva zaposlenika, a obračunane su i isplaćene prema zaključenim ugovorima o radu, te odlukama čelnika. Porezi i doprinosi obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor, božićnice i darove djeci. Navedene naknade obračunane su i isplaćene prema propisima i donesenim odlukama.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.389.675,00 kn. Odnose se na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 84.702,00 kn, rashode za energiju u iznosu 72.885,00 kn, rashode za materijal i sirovine u iznosu 20.236,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.061.336,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 150.516,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu 84.702,00 kn odnose se na tonere, olovke, papire, memorandumne, kuverte, materijal za higijenske potrebe, sredstva za čišćenje, te razne druge materijale. Vrijednosno značajniji rashod iznosu 14.183,00 kn, odnosi se na nabavu novih pečata za podružnice. Rashodi za energiju u iznosu 72.885,00 kn, odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 38.560,00 kn, plin u iznosu 28.740,00 kn, te toplinsku energiju u iznosu 5.585,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 2.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.061.336,00 kn. Odnose se na usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 633.743,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 552.200,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 344.841,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 291.871,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 97.928,00 kn, komunalne usluge u iznosu 47.820,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.311,00 kn, te druge usluge u iznosu 67.622,00 kn.

- Usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza izvršeni su u iznosu 633.743,00 kn. Odnose se na usluge telefona, telefaksa i interneta u iznosu 452.225,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 64.144,00, poštarine u iznosu 48.569,00 kn, smještaja u iznosu 35.217,00 kn, te cestarine, najam automobila i taksi prijevoz u iznosu 33.588,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, telefaksa i interneta izvršeni su u iznosu 452.225,00 kn, od čega se na usluge fiksne telefonije odnosi 121.197,00 kn, mobilne telefonije 313.022,00 kn, a interneta 18.006,00 kn. Odlukom predsjednika Stranke određeno je koji članovi i na kojim položajima imaju pravo na podmirenje troškova mobilnih telefona, a maksimalni mjesečni iznos troškova koje podmiruje Stranka određen je u iznosu 2.500,00 kn. Rashodi za usluge korištenja mobilnih telefona ostvarivani su u skladu s navedenom Odlukom.

Rashodi za usluge prijevoza izvršeni su u iznosu 64.144,00 kn, a odnose se na organizirani prijevoz autobusima za članove Stranke iz Zagreba, te iz drugih gradova gdje se nalaze podružnice, u Vukovar, na područje masovne grobnice na Ovčari, te na prijevoz vezan za posjete drugim mjestima i događanjima.

Rashodi za usluge smještaja izvršeni su u iznosu 35.217,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na smještaj članova Stranke u travnju 2008., tijekom susreta članova, te na smještaj prilikom održavanja županijskog izbornog zбора.

- Usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 552.200,00 kn, a odnose se na promidžbeni materijal u iznosu 211.278,00 kn, oglašavanje na javnim površinama u iznosu 207.747,00 kn, usluge oglašavanja u tiskovnim medijima u iznosu 62.411,00 kn, radio i televizijsko oglašavanje u iznosu 49.890,00 kn, te druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20.874,00 kn.

Za nabavu i izradu promidžbenog materijala izvršeni su rashodi u iznosu 211.278,00 kn. Usluge su nabavljene od većeg broja dobavljača, s obzirom da su ih osim središnjice Stranke, nabavljale i podružnice.

Za uslugu oglašavanja na javnim oglasnim površinama izvršeni su rashodi u iznosu 207.747,00 kn. Odnose se na najam plakatnih površina na 181 lokaciji na području većeg broja gradova, za razdoblje od 25. listopada do 25. studenog 2007. Račun za usluge s priloženim popisom plakatnih površina, dobavljač je ispostavio koncem veljače 2008.

Rashodi za usluge oglašavanja u tiskovnim medijima izvršeni su u iznosu 62.411,00 kn, a odnose se na oglašavanja u tisku prigodom državnih praznika, objave oglasa, sjećanja i čestitki prigodom blagdana. Vrijednosno značajniji pojedinačni rashod odnosi se na objavu sjećanja na preminulog dužnosnika Stranke u dva dnevna lista u ukupnom iznosu 16.752,00 kn.

Za uslugu radijskog i televizijskog oglašavanja izvršeni su rashodi u iznosu 49.890,00 kn, a odnose se na izradu emitiranje promidžbenih spotova na radijskim i televizijskim postajama. Rashodi se većim dijelom odnose na izbornu promidžbu u 2007., a dijelom na emitiranje blagdanskih čestitki u 2008.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 344.841,00 kn, a odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 188.639,00 kn, najam automobila u iznosu 149.974,00 kn, te najam opreme u iznosu 6.228,00 kn.

Rashodi za zakup poslovnog prostora odnose se na zakup poslovnih prostora za potrebe tajništva i podružnica Stranke, te zakup dvorana za potrebe provođenja aktivnosti Stranke. Zakup za poslovne prostore plaća se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pravnim i fizičkim osobama. Visina zakupnine ovisi o zakupodavcu, površini poslovnog prostora, lokaciji i gradu u kojem se poslovni prostor nalazi. Za zakup dvorana za potrebe održavanja raznih skupova i drugih aktivnosti, zaključeni su ugovori s pravnim osobama. Vrijednosno značajniji rashod u iznosu 23.589,00 kn, odnosi se na zakup dvorane za održavanje Sabora Stranke.

Rashodi za najam automobila izvršeni u iznosu 149.974,00 kn odnose se na najam dva automobila. Ugovori o operativnom najmu navedenih automobila zaključeni su u 2006. na razdoblje od tri godine. Plaćanje najamnina ugovoreno je u 36 mjesečnih obroka. Kao jamstvo da će korisnik pažljivo postupati s predmetom najma, prema jednom ugovoru davatelju najma plaćena je jamčevina u protuvrijednosti 22.479,95 CHF, a prema drugom u protuvrijednosti 7.684,87 EUR. Ugovoreno je da će po isteku ugovora, nakon prodaje predmeta najma ili zaključenja novog ugovora, te nakon podmirenja svih tražbina davatelja najma preostali iznos jamčevine biti vraćen korisniku najma. Koncem 2008. jedan automobil je vraćen davatelju najma, a Stranci je vraćena jamčevina.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 291.871,00 kn. Odnose se na usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 183.016,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 73.200,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 30.585,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 5.070,00 kn.

Rashodi za usluge agencija i studentskog servisa izvršeni su u iznosu 183.016,00 kn, od čega se na usluge agencija odnosi 93.690,00 kn, a na usluge studentskog servisa 89.326,00 kn. Usluge agencija odnose se na promidžbene aktivnosti vezano za izbore u 2007. Usluge studentskog servisa korištene su na temelju Odluke predsjednika Stranke iz travnja 2008., prema kojoj se studenti angažiraju za rad zbog povećanog obima posla pri provedbi unutarstranačkih izbora. Prema navedenoj Odluci za rad se mogu angažirati po potrebi najviše četiri studenta mjesečno. Sa studentima je zaključeno 16 ugovora. U obračunima obavljenih usluga studenta navedeni su podaci o razdoblju obavljanja poslova, količini odrađenih sati, jediničnoj cijeni sata rada, te opis poslova koji su obavljani.

Rashodi za usluge odvjetnika izvršeni su u iznosu 73.200,00 kn, na temelju ugovora o zastupanju i pružanju pravne pomoći koji je zaključen u rujnu 2000. Mjesečna naknada za navedene usluge ugovorena je u iznosu 6.100,00 kn. Tijekom 2008. naknada je isplaćivana u skladu s ugovorom.

Rashodi za usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 30.585,00 kn. Rashodi se odnose na jedan ugovor o djelu koji je zaključen u lipnju 2008. za obavljanje određenih računovodstvenih poslova i vođenja poslovnih knjiga za 2008. putem računalnog programa. Za obavljanje poslova u razdoblju od lipnja 2008. do siječnja 2009. ugovorena je neto naknada u iznosu 30.000,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u dva obroka. U 2008. plaćen je prvi obrok u bruto iznosu 30.585,00 kn, a drugi obrok plaćen je u 2009. Pripadajući doprinosi, porez i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Rashodi za druge intelektualne usluge izvršeni su u iznosu 5.070,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashod u iznosu 4.586,00 kn, odnosi se na usluge obrade tiskovina i selekciju članaka i informacija značajnih za Stranku.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 97.928,00 kn, a odnose se na usluge tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 79.271,00 kn, održavanja postrojenja i opreme u iznosu 14.031,00 kn, te održavanja građevinskih objekata u iznosu 4.626,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava odnose se na redovne servise i održavanje, te na popravke automobila. U 2008. donesena je Odluka o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona. U skladu s navedenom odlukom, korištena su četiri automobila za koje je Stranka podmirivala troškove održavanja i troškove cestarine. Troškove goriva podmirivale su osobe koje su automobile koristile, a u iznimnim slučajevima Predsjednik je mogao odobriti i plaćanje troškova goriva na teret Stranke. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme odnose se na servisiranje i održavanje kopirnog uređaja, telefaks uređaja, plinskih instalacija i drugo. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata odnose se na naknadu za priključenje na plinsku mrežu i staklarske usluge.

6.2.2. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 150.516,00 kn. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 76.699,00 kn, premije osiguranja u iznosu 47.387,00 kn, te druge rashode u iznosu 26.430,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na ugostiteljske usluge za nabavu hrane i pića za potrebe podružnica i središnjice Stranke. Računi za ugostiteljske usluge koje su koristile podružnice, plaćani su na temelju internih naloga za plaćanje, u skladu s odredbama Pravilnika o uređenju unutarnjeg financijskog poslovanja.

U dokumentaciji uz račune, navedeno je za koje aktivnosti su korištene ugostiteljske usluge. Rashodi za premije osiguranja odnose se na kasko osiguranje i obavezno osiguranje od automobilske odgovornosti, za automobile koje Stranka koristi.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju planirani su u iznosu 130.000,00 kn, a iskazani su iznosu 147.477,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na amortizaciju za opremu i sitni inventar koji su nabavljeni u 2008. u iznosu 7.633,00 kn, te za opremu koja je nabavljena ranijih godina u iznosu 139.844,00 kn.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi su planirani u iznosu 100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 104.062,00 kn. Financijski rashodi se odnose na kamate prema ugovorima o kreditima i ugovoru o financijskom najmu automobila u iznosu 54.329,00 kn, te na usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike, zatezne kamate iz poslovnih odnosa i druge financijske rashode u iznosu 49.733,00 kn.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.051,00 kn. Vrijednosno značajnija donacija (pomoć) u iznosu 117.165,00 kn odnosi se na donaciju (pomoć) Udruzi za promicanje hrvatske baštine. Druge donacije (pomoći) u iznosu 15.886,00 kn odnose se na podmirenje troškova školarine, darove djeci i sufinanciranje aktivnosti za dvije udruge.

6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 27.411,00 kn, a odnose se na ovrhe, kazne, troškove prekršajnih postupaka, naknade šteta i drugo.

7. NABAVA IMOVINE

U 2008. u poslovnim knjigama evidentirana je nabava nefinancijske imovine u iznosu 443.409,00 kn, od čega se na nabavnu vrijednost prijevoznog sredstva odnosi 397.400,00 kn, a druge imovine 46.009,00 kn.

Nabavna vrijednost prijevoznog sredstva u iznosu 397.400,00 kn odnosi se na nabavu jednog automobila putem financijskog najma. Ugovor je zaključen na temelju odluke Predsjedništva Stranke iz listopada 2008.

Nabavna vrijednost druge imovine u iznosu 46.009,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 29.701,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 14.579,00 kn, sitni inventar u iznosu 1.409,00 kn, te knjige u iznosu 320,00 kn. Navedena imovina nabavljena je za potrebe središnjice Stranke i za potrebe podružnica. Nabava je obavljena na temelju odgovarajućih odluka.

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 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 organizirano je u tajništvu. Financijsko poslovanje u 2008. obavljalo se putem većeg broja žiro računa i podračuna, koji su otvoreni za poslovanje središnjice, te podružnica i županijskih vijeća Stranke. Za poslovanje svim navedenim računima vođena je jedna glavna knjiga, koja sadrži podatke o cjelokupnom poslovanju Stranke. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima. Poslovne knjige su vođene prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama na računima rashoda za amortizaciju evidentirana je obračunana amortizacija za svu imovinu, a trebalo je evidentirati rashode amortizacije samo za imovinu nabavljenu tijekom 2008. S obzirom da je trošak nabave za imovinu nabavljenu prije 1. siječnja 2008., prema tadašnjim propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija, u cijelosti teretio rashode, pri obračunu amortizacije za navedenu imovinu trebalo je teretiti izvore vlasništva, a ne rashode za 2008. Rashodi amortizacije iskazani su u poslovnim knjigama u 2008. u iznosu 147.477,00 kn, od čega se na amortizaciju za opremu koja je nabavljena ranijih godina odnosi se 139.844,00 kn, a za opremu i sitni inventar koji su nabavljeni u 2008. odnosi se 7.633,00 kn. Zbog navedenog načina evidentiranja amortizacije, rashodi za 2008. iskazani su u većem iznosu za 139.844,00 kn. Rashodi i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu za 139.844,00 kn, a višak prihoda je manji za isti iznos. S obzirom da su vlastiti izvori iskazani u većem iznosu, a višak prihoda u manjem iznosu, navedeni način evidentiranja nije imao financijskog utjecaja na ukupne izvore vlasništva.
- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. Također, navodi da će ispraviti uočene nepravilnosti koje se odnose na pogrešno evidentiranje rashoda za amortizaciju, koje su nastale zbog pogrešnog tumačenja novih propisa, te da će u budućem poslovanju postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju.*

Poslovanje Stranke obavljeno je prema financijskom planu, te Planu i programu rada za 2008. Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi u iznosu 3.520.000,00 kn, a rashodi u iznosu 3.310.000,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., prihodi su ostvareni u iznosu 3.592.319,00 kn, ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 3.042.662,00 kn, te višak prihoda iznosi 549.657,00 kn. Prihodi su ostvareni u skladu s propisima o financiranju političkih stranaka, a sredstva su korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom. Zakonski i drugi propisi su primjenjivani. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na istinitosti i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

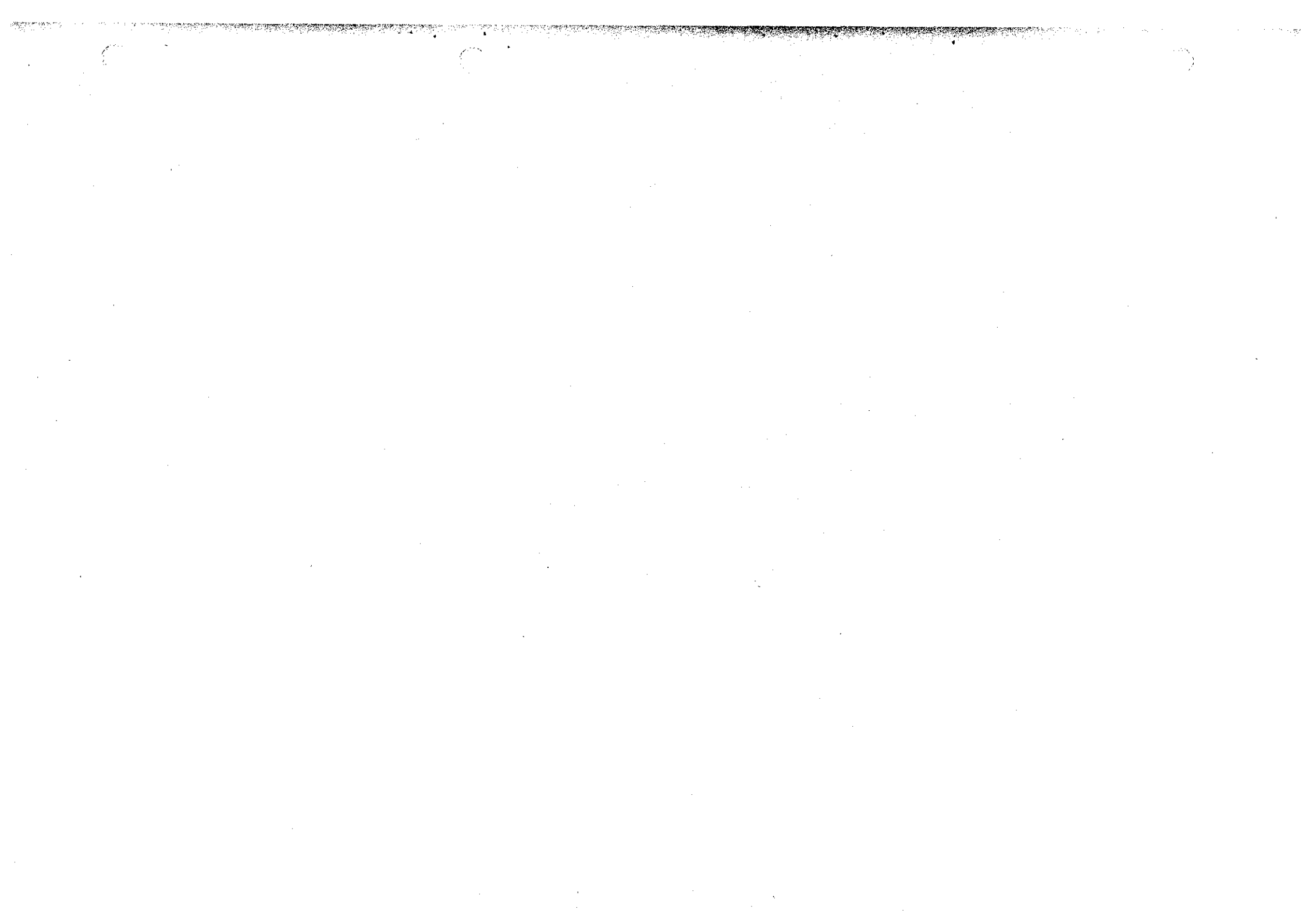
III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Stranke za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke.

Poslovanje Stranke obavljeno je prema financijskom planu, te Planu i programu rada za 2008. Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi u iznosu 3.520.000,00 kn, a rashodi u iznosu 3.310.000,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., prihodi su ostvareni u iznosu 3.592.319,00 kn, ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 3.042.662,00 kn, te višak prihoda iznosi 549.657,00 kn. Prihodi su ostvareni u skladu s propisima o financiranju političkih stranaka, a sredstva su korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom. Zakonski i drugi propisi su primjenjivani. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje drugačije vrste mišljenja.



**HRVATSKA STRANKA
UMIROVLJENIKA**



SADRŽAJ

	stranica
I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1. PRAVNA REGULATIVA	3
2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1. Program rada i financijski plan	5
3.2. Poslovne knjige	5
3.3. Sustav unutarnjih kontrola	7
3.4. Financijski izvještaji	8
3.5. Popis imovine i obveza	10
3.6. Potraživanja i obveze	10
4. NOVČANA SREDSTVA	10
5. PRIHODI	11
5.1. Prihodi iz proračuna	12
5.2. Prihodi od članarina	14
5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	15
5.4. Drugi prihodi	17
6. RASHODI	17
6.1. Rashodi za zaposlene	18
6.2. Materijalni rashodi	18
6.2.1. Rashodi za usluge	19
6.2.2. Naknade troškova zaposlenima	22
6.2.3. Rashodi za materijal i energiju	23
6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	23
6.3. Rashodi za amortizaciju	24
6.4. Financijski rashodi	24
6.5. Drugi rashodi	24
7. NALAZ	25
III. MIŠLJENJE	30

C

o

o

o



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/141

Urbroj: 613-02-03-09-8

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94).

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno, a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Uspostavljen je sustav unutarnje kontrole. Po nalogu predsjednika i na temelju odluke predsjedništva Stranke tijekom 2008. obavljene su unutarnje kontrole poslovanja četiri organizacijske jedinice.
2. Obavljen je popis imovine i obveza u središnjici i organizacijskim jedinicama Stranke sa stanjem na dan 31. prosinca 2008.
3. Knjigovodstvene isprave potpisane su od zakonskog predstavnika ili od ovlaštene osobe, osim što je revizijom utvrđeno da u manjem broju slučajeva nisu potpisane blagajničke ispladne. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
4. Prihodi od donacije jedinice regionalne samouprave ostvareni u 2007. uplaćeni su u državni proračun.
5. Rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunani su na temelju uredno ispostavljenih putnih naloga i priloženih isprava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani (objedinjeni) podaci za Stranku. Finansijski izvještaji za 2008. sadrže konsolidirane pokazatelje o finansijskom poslovanju središnjice i većine organizacijskih jedinica, odnosno konsolidirani finansijski izvještaji ne sadrže podatke za pojedine organizacijske jedinice Stranke.
2. Prihodi od naplate članarina ostvareni u 2008. veći su u odnosu na prihode ostvarene u 2007. U odnosu na ukupni broj članova Stranke, dio prihoda od članarina nije naplaćen, te je i nadalje potrebno poduzimati mjere radi naplate prihoda od članarina.

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

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je utemeljena na osnivačkoj skupštini u travnju 1996. Statut Stranke donesen je u travnju 1996. U lipnju 2005. donesen je pročišćeni tekst Statuta kojim su obuhvaćene prethodno provedene izmjene i dopune. Odredbama Statuta regulirani su programski ciljevi, organi i tijela, ustrojstvo, te sredstva Stranke. Prema odredbama Statuta, Stranka je demokratska, socijalna, dragovoljna i domoljubna politička Stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem Stranke ostvaruju svoje interese. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke, a u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti zamjenik predsjednika. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u lipnju 1996. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Frankopanska 7/I.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: skupština, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor, sud časti, te klub zastupnika. Članovi navedenih tijela biraju se na rok od četiri godine. Odredbama Statuta određeni su poslovi i zadaci navedenih tijela.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i sastaje se najmanje jednom u dvije godine. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, a donosi program i utvrđuje politiku Stranke, kao i načine djelovanja u njihovu ostvarenju, donosi statut i druge akte, raspravlja o radu tijela Stranke između dvije sjednice skupštine, bira i razrješava predsjednika, zamjenika predsjednika i pet potpredsjednika Stranke, bira i razrješava članove nadzornog odbora, članove suda časti, odlučuje o kriterijima za zajednički nastup s drugim političkim strankama, donosi odluku o visini članarine, te odlučuje o drugim pitanjima u skladu s odredbama Statuta.

Središnji odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, te članovi županijskih organizacija ovisno o broju članova, predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, članovi predsjedništva, zastupnici u Hrvatskom saboru, 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, 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 Stranke, upravlja imovinom, usvaja planove materijalno financijskog poslovanja i 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 čine predsjednik, zamjenik predsjednika, pet potpredsjednika i šest 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 Stranke.

Stalna radna tijela Stranke su tajništvo i jedanaest odbora. Tajništvo Stranke čine tajnik i zaposlenici tajništva. Tajništvo vodi materijalno financijsko poslovanje, evidenciju o članovima, imenuje rizničara, te koordinira rad tijela stranke. Središnji odbor je u travnju 2008. imenovao tajnika Stranke. Odbori su ustrojani za rješavanje pitanja iz djelokruga pravnih poslova, odnosa s javnošću, financija, socijalnih pitanja, gospodarstva i međunarodne suradnje.

Stranka je jedinstvena politička organizacija organizirana na teritorijalnom principu. Temeljni oblik povezivanja, organiziranja i djelovanja Stranke je općinska, odnosno gradska organizacijska jedinica. Na području županije ustrojena je županijska organizacijska, a na području Grada Zagreba djeluje gradska organizacijska jedinica na koju se primjenjuju odredbe Statuta za županijske organizacije. U Gradu Zagrebu organizirani su ogranci na razini četvrti Grada. Organizacijske jedinice Stranke ustrojene na razini općine, grada i županije također imaju skupštinu, općinski, odnosno gradski odbor, nadzorni odbor, predsjednika, sud časti, te klub vijećnika. Donesena su pravila o organizacijskom ustrojstvu i djelovanju općinske, gradske i županijske organizacije. U 2008. Stranka je imala 299 organizacijskih jedinica. Tijekom 2008. na temelju odluka središnjeg odbora iz registra je brisano 27 organizacijskih jedinica, te je na koncu 2008. Stranka imala 272 organizacijske jedinice. U 2008. Stranka je imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Na temelju provedenih izbora u 2005. za lokalnu, regionalnu i područnu samoupravu Stranka je imala 40 vijećnika u županijama, 100 vijećnika u gradovima, te 106 vijećnika u općinama.

U skladu s odredbama Statuta doneseni su opći akti, Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju, Poslovnik o radu središnjeg odbora, Pravilnik o radu suda časti, Pravilnik o radu nadzornog odbora, Pravilnik o unutarnjoj kontroli, Pravilnik o radu savjeta Stranke, te drugi opći akti.

Do 6. travnja 2008. predsjednik Stranke bio je Vladimir Jordan, a od 7. travnja 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) predsjednik je Silvano Hrelja. Promjena osobe ovlaštene za zastupanje Stranke upisana je u registru političkih stranaka Republike Hrvatske na temelju rješenja Središnjeg državnog ureda za upravu.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Program Stranke donesen je u lipnju 2005. Program sadrži osnovna načela, programske ciljeve, političke ciljeve, djelovanje političkog sustava, razvoj demokratskih odnosa, zdravstvenu i socijalnu politiku, gospodarsku politiku, položaj umirovljenika, te druga pitanja važna za društvo iz područja kulture, vanjske politike, pravosuđa, prosvjete i znanosti, te informiranja. Programom Stranke određeni su ciljevi i zadaće, te način i metode njihova ostvarivanja.

U skladu s programom rada, donesen je godišnji plan aktivnosti Stranke za 2008. Za ostvarenje planiranih aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori sredstava. Na sjednici središnjeg odbora održanoj u ožujku 2009. dan je usporedni pregled planiranih i izvršenih aktivnosti. Prema pregledu, većina planiranih aktivnosti je obavljena, a pojedine aktivnosti su u tijeku. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Državni ured za reviziju predlaže uz opis glavnih aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, te izvore financiranja, radi učinkovitog upravljanja i kontrole nad financijskim sredstvima.

Prema odredbama Statuta, financijski plan usvaja središnji odbor Stranke. Financijski plan donesen je i usvojen od središnjeg odbora Stranke u travnju 2008. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.674.469,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.748.445,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.516.423,00 kn. Prema obrazloženju, s obzirom da je u središnjicu manji broj organizacijskih jedinica dostavio prijedloge godišnjih financijskih planova, financijski plan za 2008. napravljen je na temelju raspoloživih podataka iz prethodne godine, te na temelju zastupljenosti članova u Hrvatskom saboru i vijećima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pojedini rashodi u financijskom planu za 2008. nisu razvrstani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan za 2009. sastavljen je prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

3.2. Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, te evidencija putnih naloga.

Prihodi i rashodi, te imovina i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama u primjerenom roku prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja u skladu s odredbama članaka 4., 16. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U studenome 2004. središnji odbor Stranke donio je Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju. Odredbe navedenog Pravilnika primjenjivale su se do konca lipnja 2008., a od srpnja 2008. u primjeni su odredbe Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke donesenog u srpnju 2008. Prema odredbama navedenih Pravilnika poslovne knjige vođene su zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu, a poslovna dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicama. Organizacijske jedinice koje imaju veći opseg poslovanja, te središnjica Stranke, vođenje poslovnih knjiga povjerile su drugim stručnim pravnim i fizičkim osobama. Radi sastavljanja konsolidiranih (objedinjenih) financijskih izvještaja na razini Stranke, organizacijske jedinice bile su dužne, prema odredbama članka 19. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, do 10. veljače tekuće godine dostaviti svoje financijske izvještaje za prethodnu godinu središnjici. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica Stranke. Od ukupno 299 organizacijskih jedinica, za potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, financijske izvještaje središnjici Stranke nisu dostavile 34 organizacijske jedinice. Prema odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odredbe navedene Uredbe odnose se, između drugih, na političke stranke i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti i za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 8. Zakona o političkim strankama, organizacijski dijelovi Stranke nisu pravne osobe. U skladu s navedenim propisima Stranka je obvezna u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane (objedinjene) podatke.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine nisu ista kao zaključna stanja na kraju prethodne godine. Na analitičkim računima imovine na dan 31. prosinca 2007. iskazana je ukupna vrijednost imovine u iznosu 1.935.332,00 kn, a na početku 2008. u iznosu 1.810.053,00 kn, što je za 125.279,00 kn manje, na analitičkim računima obveza na koncu 2007. iskazane su obveze u iznosu 66.071,00 kn, a na početku 2008. u iznosu 230.703,00 kn, što je za 164.632,00 kn više, vlastiti izvori na koncu 2007. iskazani su u iznosu 1.869.261,00 kn, a na početku 2008. u iznosu 1.579.350,00 kn, što je za 289.911,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne godine. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, do razlike je došlo iz razloga što neke organizacijske jedinice za 2007. nisu dostavile svoje financijske izvještaje, odnosno u financijskim izvještajima koji su dostavljeni za 2008. iskazano je i početno stanje i obrnuto, neke organizacijske jedinice koje su dostavile financijske izvještaje za 2007. i iskazale stanje na dan 31. prosinca 2007. nisu dostavile izvještaje za 2008.

U pojedinim slučajevima podaci evidentirani u poslovnim knjigama ne odražavaju stvarno nastale poslovne promjene, pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, a u pojedinim slučajevima kod konsolidacije knjigovodstvenih podataka u poslovne knjige uneseni su različiti podaci u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovni rad političkih stranaka u iznosu 51.400,00 kn iskazani su na analitičkom računu prihoda od transfera umjesto na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna, na računima prihoda od donacija iskazani su prihodi od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.260,00 kn, koji ne predstavljaju donaciju nego prihod za financiranje rada Stranke, na računima rashoda iskazane su uplate u iznosu 227.173,00 kn koje se odnose na doznačena sredstva s računa jedne gradske organizacije na račun središnjice u vrijeme zatvaranja računa navedene gradske organizacije, te na transfer sredstava jedne gradske organizacije županijskoj organizacijskoj jedinici, što ne predstavlja rashode poslovanja Stranke. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija u iznosu 20.000,00 kn, što je utjecalo i da navedeni prihodi nisu iskazani u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija propisano navedenom Uredbom temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

U tri gradske organizacijske jedinice obavljen je popis imovine. U poslovnim knjigama nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu osnovnih sredstava u navedenim organizacijskim jedinicama izraženi su u pojedinačnim i naturalnim pokazateljima, a ne sadrže vrijednost imovine, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne knjige voditi u manjem broju organizacijskih jedinica na razini županijskih organizacija, odnosno vođenje poslovnih knjiga organizirati na način koji će osigurati uredno i točno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja, te radi jednostavnosti, učinkovite kontrole, te sprječavanja pogrešaka i nepravilnosti prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje informacija, a za njih odgovara zakonski predstavnik Stranke.

Dokumenti o poslovnim događajima na temelju kojih je obavljeno evidentiranje u poslovnim knjigama prethodno su ovjereni i kontrolirani (potpisani) od predsjednika, odnosno predsjednika organizacijske jedinice Stranke.

Pravilnikom o materijalno financijskom poslovanju Stranke propisano je da se za potrebe praćenja provedbe zakona, pravilnika i uredbi koje je Stranka u obvezi primjenjivati, organizira unutarnja kontrola.

Unutarnju kontrolu provode članovi Stranke, financijski i računovodstveni stručnjaci na temelju pojedinačnih odluka predsjedništva Stranke. U 2008. obavljene su unutarnje kontrole četiri organizacijske jedinice, o čemu su sastavljena izvješća koja sadrže nalaze. Na temelju utvrđenih činjenica dane su preporuke i nalozi na temelju kojih je predsjednik Stranke donio odluku o poduzimanju mjera za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti kod jedne organizacijske jedinice. Nepravilnosti organizacijske jedinice su otklonjene koncem 2008.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u računovodstvenom poslovanju, izradi konsolidiranih financijskih izvještaja, te evidentiranju prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka, te osiguravanja kvalitete računovodstvenih podataka.

3.4. Financijski izvještaji

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

Konsolidirani financijski izvještaji Stranke izrađeni su na temelju podataka iskazanih u dostavljenim pojedinačnim financijskim izvještajima 265 organizacijskih jedinica i središnjice. Radi sastavljanja cjelovitih financijskih izvještaja, sve organizacijske jedinice bile su dužne, u skladu s odredbama članka 19. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju, do konca siječnja tekuće godine dostaviti financijske izvještaje za prethodnu godinu u središnjicu Stranke. U konsolidiranim financijskim izvještajima Stranke nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica, koji nisu dostavili podatke o poslovanju za 2008.

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. nisu točni jer nije iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 5.765,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 4.473,24 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 13.380,00 kn, te nisu iskazani prihodi u ukupnom iznosu 159.653,14 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (jednog grada i jedne općine) za redovan rad Stranke u iznosu 138.600,00 kn, prihode od donacija jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn što je opisano u točki 5.1. Izvješća - Prihodi iz proračuna, prihode od članarina u iznosu 1.040,00 kn, te financijske prihode u iznosu 13,14 kn. U financijskim izvještajima obveze su iskazane za 121.734,00 kn više. Podaci u konsolidiranim financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe podaci u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama jer su podaci za dvije organizacijske jedinice evidentirani prema knjigovodstvenim ispravama (temeljnicama) sastavljenim u 2009., na analitičkim karticama glavne knjige, a nisu iskazani u financijskim izvještajima za 2008.

Odredbom članka 65. stavka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da temeljni 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.

Prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja u središnjici Stranke nije provjeravana točnost i vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, podaci iskazani u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica kontrolirani su prilikom izrade konsolidirane bilance na koncu 2008., kada je u navedenim izvještajima uočeno niz nedostataka, ali zbog velikog broja organizacijskih jedinica, te kratkog vremenskog roka za izradu financijskih izvještaja, financijski izvještaji se nisu vraćali organizacijskim jedinicama na ispravak i obrađeni su na temelju iskazanih podataka, što je uzrokovalo veću vjerojatnost pogreške u nekim pozicijama bilance.

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijski izvještaji 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, javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke. U ožujku 2009. na web stranici objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije). Iznos ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) nije jednak iznosu objavljenom na web stranicama. Stranka je ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 126.040,00 kn, a objavljeni su na web stranicama u iznosu 106.040,00 kn.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je aktiva i pasiva u iznosu 1.997.466,00 kn. Aktiva se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 122.766,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.874.700,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na nematerijalna prava (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 49.164,00 kn, te vrijednost uredske opreme, namještaja i komunikacijske opreme u iznosu 73.602,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.874.128,00 kn, te potraživanja u iznosu 572,00 kn.

Pasiva se sastoji od obveza u iznosu 168.574,00 kn i vlastitih izvora u iznosu 1.828.892,00 kn. Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima, a vlastiti izvori na višak prihoda.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su prihodi u iznosu 2.748.445,00 kn, rashodi u iznosu 2.516.423,00 kn, te višak prihoda u iznosu 232.022,00 kn.

U okviru izvještaja o prihodima i rashodima iskazani su prihodi od transfera u ukupnom iznosu 184.046,00 kn, a odnose se na primljena sredstva od druge organizacijske jedinice. S obzirom da su prihodi od transfera iskazani u okviru prihoda ostvarenih iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja trebalo je, radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja, ukupne prihode umanjiti za iznos prihoda (transfere) koji su rezultat financijskih transakcija između organizacijskih jedinica Stranke.

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

3.5. Popis imovine i obveza

Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Imenovano je povjerenstvo za popis u središnjici i povjerenstva za popis u organizacijskim jedinicama. Obavljen je popis imovine i obveza u središnjici i 13 organizacijskih jedinica koje su u svojim financijskim izvještajima iskazale imovinu i obveze. Nakon obavljenog popisa nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, a u središnjici je predložena za otpis imovina radi neispravnog stanja za koju je procijenjeno da se ne isplati popravljati. Nabavna vrijednost navedene imovine iznosila je 11.469,00 kn, otpisana vrijednost 7.874,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 3.595,00 kn. Sadašnja vrijednost neotpisane imovine evidentirana je na teret rashoda neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine. Donesena je odluka o fizičkom uništenju rashodovane imovine.

3.6. Potraživanja i obveze

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 572,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja jedne gradske organizacijske jedinice i organizacije jedne županijske organizacijske jedinice.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupne obveze iskazane u iznosu 168.574,00 kn, odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 165.978,00 kn, zaposlenicima za naknade za službeni put u iznosu 1.235,00 kn i obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.361,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 161.226,00 kn iskazane su u gradskoj organizaciji Split u iznosu 140.586,00 kn, te središnjici Stranke u iznosu 20.640,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.), obveze iskazane u središnjici podmirene su u iznosu 13.320,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 7.320,00 kn. Od iskazanih obveza gradske organizacije u Splitu, na saldo fonda prenesenog iz prethodne godine i saldo fonda tekuće godine (viška prihoda) odnosi se 121.734,00 kn, što je pogrešno iskazano na računima obveze. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje Stranke obavljalo se putem računa središnjice i podračuna organizacijskih jedinica otvorenih u poslovnoj banci, te kunskih blagajni koje se vode u organizacijskim jedinicama.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, organizacijske jedinice mogu imati vlastite podračune koji su dio središnjeg računa Stranke. U pojedinim slučajevima, više organizacijskih jedinica koje djeluju na jednom području, obavlja novčano poslovanje putem zajedničkog podračuna. Od ukupno 299 organizacijskih jedinica tijekom 2008., putem računa otvorenih u poslovnoj banci poslovanje je obavljalo 187 organizacijskih jedinica, a 112 organizacijskih jedinica financijsko poslovanje obavljalo je putem blagajne.

Prema iskazanim podacima u bilanci na dan 31. prosinca 2008., stanje novčanih sredstava iznosilo je 1.874.128,00 kn, od čega su sredstva na računima u poslovnoj banci iznosila 1.678.565,00 kn, a u blagajnama organizacijskih jedinica i središnjice u iznosu 195.563,00 kn. Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju iskazanom na računima i blagajni. Uplate u blagajnu najvećim dijelom se odnose na članarine, te uplate sredstava podignutih s računa. Putem blagajne obavljaju se isplate naknada dnevnica, za materijalne rashode (uredski i potrošni materijal), naknade za službena putovanja, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, rashodi za poštarinu, reprezentaciju, te druge rashode prema priloženim računima. Plaćanja gotovim novcem obavljana su u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Revizijom je utvrđeno da u manjem broju slučajeva nisu potpisane blagajničke isplatnice od primatelja gotovog novca. U navedenim slučajevima potpisani su računi na temelju kojih je obavljena isplata od predsjednika Stranke. Na računu je uredno ispisan redni broj isplatnice koji odgovara stanju u dnevniku blagajne.

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.748.445,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.971.251,00 kn, prihode od članarina u iznosu 417.656,00 kn, prihode od donacija u iznosu 106.040,00 kn, te druge prihode u iznosu 253.498,00 kn.

Stranka za obavljanje svoje djelatnosti ostvaruje prihode od članarine, iz proračuna (državnog, županijskog, gradskog i općinskog) za izabrane zastupnike u Hrvatski sabor i Skupštinu Grada Zagreba, izabrane vijećnike u županijska vijeća ili županijske skupštine, od sredstava koja su obvezni uplatiti svi izabrani članovi s izborne liste Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, organe izvršne vlasti, te ako su članovi upravnih vijeća, upravnih i nadzornih odbora, ako za obnašanje navedenih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, od dobrovoljnih priloga, donacija i sponzorstava, sredstava pribavljenih organiziranjem stranačkih manifestacija, te iz drugih izvora.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	2.444.469,00	1.971.251,00	80,6	71,7
2.	Prihodi od članarina	555.000,00	417.656,00	75,3	15,2
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	250.000,00	106.040,00	42,4	3,9
4.	Drugi prihodi	425.000,00	253.498,00	59,6	9,2
	Ukupno	3.674.469,00	2.748.445,00	74,8	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.971.251,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 346.729,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.624.522,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 409.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 346.729,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu u visini 0,056% tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Pravo na financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednak iznos sredstava za svakog zastupnika tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njezinih zastupnika u vrijeme konstituiranja Hrvatskog sabora. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je u veljači 2008. donio Odluku o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2008., te u travnju 2008. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. U skladu s navedenim odlukama, Stranci su za jednog zastupnika u Hrvatskom saboru putem tromjesečnih doznaka iz državnog proračuna doznačena sredstva u iznosu 346.729,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u iznosu 2.035.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna županija u iznosu 681.992,00, prihode iz proračuna gradova u iznosu 881.216,00 kn i prihode iz proračuna općina u iznosu 61.314,00 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 određena Stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Raspoređena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju doznačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Pravilniku o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostaju u 90,0% iznosu organizacijskim jedinicama Stranke, koje djeluju na području jedinice koja je doznačila sredstva, a 10,0% se transferira na središnji račun Stranke za potrebe poslovanja središnjice.

Organizacijske jedinice Stranke prema članku 21. navedenog Pravilnika, bile su dužne dostaviti u središnjicu odluke općinskih i gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke. Organizacijske jedinice Stranke nisu dostavile u središnjicu navedene odluke što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate prihoda.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.), dostavljene su odluke pojedinih općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju rada Stranke. Uvidom u ostvarene prihode i iznose određene u navedenim odlukama utvrđeno je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačavale sredstva na žiro račune organizacijskih jedinica u skladu s odlukama. Sredstva su se doznačavala u različitim intervalima, jednom ili više puta tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju, odnosno nalaže pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o sredstvima iz proračuna koja su raspoređena za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava.

Na temelju donesena dva zaključka u siječnju i lipnju 2008. Gradskog poglavarstva jednog grada o rasporedu sredstava za financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika, koji participiraju u radu gradskog vijeća navedenog grada za 2008., Stranci je za dva vijećnika raspoređeno 18.800,00 kn mjesečno. Deset mjeseci u 2008. navedeni grad doznačavao je sredstva na račun gradske organizacijske jedinice Stranke. Zbog narušenih odnosa u Stranci žiro račun navedene organizacijske jedinice privremeno je u listopadu 2008. zatvoren, a novi račun otvoren je u siječnju 2009. Na temelju pojedinačno dostavljenih zahtjeva dvojice vijećnika navedenom gradu iz listopada 2008., o prelasku u nezavisne vijećnike, pripadajuća sredstva za dva mjeseca u 2008. namijenjena za rad Stranke, navedeni grad je doznačio na račun koji ne pripada Stranci. U vezi s navedenim, u veljači 2009. Središnji državni ured za upravu dao je odgovor na upit navedenog grada, prema kojem je Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata imao i namjeru spriječiti samovoljni prelazak zastupnika koji su izabrani na listi jedne političke stranke. Kako, prema mišljenju Središnjeg ureda za upravu, u navedenom slučaju nije došlo do samovoljnog napuštanja stranke, već je došlo do raspuštanja organizacije koja ih je kandidirala, ne bi se mogle primijeniti sankcije namijenjene izabranim vijećnicima. Zakonodavac nije predvidio situaciju u kojoj stranka izbacuje svoje članove, te će prilikom prvih izmjena i dopuna navedenog Zakona predložiti uređenje financiranja izabranih članova predstavničkih tijela koji su prestali biti članovi političke stranke mimo svoje volje. Na navedeni odgovor, Stranka je koncem veljače 2009. uputila prigovor Središnjem državnom uredu za upravu.

U prigovoru Stranka navodi da Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata ne razlikuje razloge zbog kojih je vijećnik ili zastupnik napustio redove stranke na čijoj listi je kandidiran. Vijećnici navedenog grada proglasili su se nezavisnim vijećnicima prije nego je odluku o raspuštanju gradske organizacije potvrdio središnji odbor Stranke. Razlozi raspuštanja navedene gradske organizacije bili su narušeni međuljudski odnosi, sprečavanje korupcije, kriminala i narušavanja ugleda Stranke, te navedeni čin nije bio u funkciji progona neistomišljenika, već suprotno, čin samozaštite Stranke. Na prigovor do dana obavljanja revizije (travanj 2009.), Središnji državni ured za upravu nije dostavio odgovor.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovarajuće se primjenjuju odredbe članaka 8. do 11. navedenog Zakona.

Odredbom članka 9. stavka 2. Zakona propisano je da ukoliko pojedini zastupnik (ili zastupnici) nakon konstituiranja Hrvatskog sabora (u odgovarajućem smislu: gradskog vijeća) napuste ili promijene članstvo u političkoj stranci, financijska sredstva koja se raspoređuju u skladu s odredbom stavka 1. navedenog članka ostaju političkoj stranci kojoj je zastupnik pripadao u vrijeme konstituiranja Hrvatskoga sabora (u odgovarajućem smislu: gradskog vijeća).

Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedeni grad na temelju donesenih zaključaka Gradskog poglavarstva, sredstva za rad Stranke trebao uplatiti na račun Stanke, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

5.2. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 555.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 417.656,00 kn. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 273.677,00 kn i prihode od članskih doprinosa u iznosu 143.979,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 273.677,00 kn. U skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, sredstva od članarina prikupljena u gradovima, općinama, te gradskim četvrtima čine prihode navedenih organizacijskih jedinica Stranke.

Član Stranke može postati svaki domoljubno opredijeljen punoljetni i poslovno sposoban hrvatski državljanin, umirovljenik i drugi građanin koji prihvaća program i Statut Stranke, potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju, plati članarinu, te izjavi da nije član neke druge političke stranke. Primljeni član uvodi se u registar članova, matičnu i centralnu evidenciju članstva. Matičnu evidenciju članstva vode organizacijske jedinice (gradske i općinske organizacije) za članove sa svog područja. Centralna evidencija članstva u skladu s odredbama članka 7. Statuta Stranke, vodi se u središnjici kao i sveukupni registar svih članova. Registar članova izrađuje se na temelju valjanih pristupnica. Originalna pristupnica arhivira se u središnjici, a preslika pristupnice u organizacijskoj jedinici Stranke. Manji broj organizacijskih jedinica (22) nije dostavio podatke središnjici o članstvu te centralna evidencija članstva Stranke nije potpuna. Na temelju pisanog poziva središnjice, podatke o promjenama i stanju članstva na koncu 2008. dostavila je 91 organizacijska jedinica Stranke. Od navedene 91 organizacijske jedinice, stanje u centralnoj evidenciji usklađeno je za 38, a potrebno je uskladiti stanje za 53 organizacijske jedinice koje su dostavile podatke, te 167 organizacijskih jedinica koje to trebaju učiniti.

Državni ured za reviziju predlaže od organizacijskih jedinica dodatno zatražiti podatke o članovima, te usklađivanje centralne evidencije podataka o članovima sa stvarnim brojem članova, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članarina.

Iznos godišnje članarine utvrđen je Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke i za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn članarina iznosi 20,00 kn. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika svaki član je dužan platiti članarinu. Prema nepotpunim podacima središnjice, na koncu 2008. registrirano je 28 074 članova.

U odnosu na broj upisanih članova, prihodi od članarina trebali su biti znatno veći od ostvarenih.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere radi naplate članarina, te postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke.

Stranka vodi evidenciju o primitku članarina prema organizacijskim jedinicama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

U svojstvu potvrde o primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice za članarinu koja je sadržavala sve elemente potvrde propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). U pojedinim slučajevima uplatnice ne sadrže adresu prebivališta uplatitelja članarine.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- Prihodi od članskih doprinosa

Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 143.979,00 kn. Odnose se na sredstva koja su obvezni uplatiti članovi Stranke koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora ako za obnašanje navedenih funkcija dobivaju plaću i naknadu.

Obveza i visina naknade utvrđena je odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. U središnjici Stranke vodi se centralna evidencija po županijama o izabranim članovima u zakonodavna i predstavnička tijela, organe izvršne vlasti, upravna vijeća, te nadzorne i upravne odbore. Uvidom u navedenu dokumentaciju i prema obrazloženju odgovorne osobe, utvrđeno je da navedena evidencija ne odgovara stvarnom stanju, odnosno evidencija nije potpuna.

Usporedbom evidentiranih prihoda i centralne evidencije utvrđeno je da su u poslovnim knjigama iskazani prihodi od članskih doprinosa za manji broj organizacijskih jedinica, a da u evidenciji središnjice za navedene organizacijske jedinice nema podataka o izabranim članovima u zakonodavna i predstavnička tijela, te tijela izvršne vlasti. Navedeno otežava kontrolu naplate prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže uredno vođenje evidencija o članovima Stranke koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, organe izvršne vlasti, članovima upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa.

5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.040,00 kn. Prihodi od donacija ostvareni su u organizacijskim jedinicama Stranke.

Odnose se na novčane uplate pravnih osoba u iznosu 92.865,00 kn i osam fizičkih osoba u iznosu 33.175,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Stranka je vodila evidenciju o primljenim donacijama. Potvrde donatorima o primljenim donacijama nisu izdavane, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata kojima je propisano da su političke stranke dužne izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Pravne i fizičke osobe su uplaćivale donacije na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata prema kojima se dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

U okviru ostvarenih prihoda od donacija pravnih osoba na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosi se 49.180,00 kn. Od jednog grada evidentirana je donacija u iznosu 15.680,00 kn, te od jedne županije u iznosu 13.500,00 kn. Uvidom u izvode sa žiro računa, utvrđeno je da su sredstva od donacija navedenog grada iznosila 35.680,00 kn, što je za 20.000,00 kn više od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama. Navedena sredstva uplaćena su na žiro račun jedne gradske organizacijske jedinice, koja je u svojim financijskim izvještajima iskazala prihode u iznosu 49.180,00 kn koliko su iznosile primljene donacije. Do pogreške i manje evidentiranih prihoda došlo je kod unosa podataka prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica Stranke. Sredstva dobivena od donacija utrošena su većim dijelom za organizaciju izleta umirovljenika s navedenog područja, te redovan rad gradske organizacijske jedinice.

Primanje donacije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisana zabrana financiranja političkih stranaka 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. Priloge (donacije) uplaćene na račun političke stranke iz nedopuštenih izvora, politička stranka je dužna odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, a uplaćena sredstva doznačiti u korist državnog proračuna. Stranka je primljene donacije u iznosu 49.180,00 kn doznačila u korist državnog proračuna u travnju i lipnju 2009.

Na web stranici je objavljen i u poslovnim knjigama je evidentiran prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) od jednog grada u iznosu 5.260,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se ne radi o dobrovoljnom prilogu (donaciji) nego o redovnim sredstvima za financiranje političkih stranaka koje je navedeni grad uplatio na žiro račune Stranke na temelju dvije Odluke o kriterijima za raspored sredstava političkim strankama za 2008., iz siječnja, odnosno prosinca 2008., u skladu s odredbama članka 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Navedenim Odlukama je određeno da će Stranci za jednog vijećnika u gradskom vijeću navedenog grada u 2008. biti doznačeno ukupno 7.900,00 kn. Dio u iznosu 2.640,00 kn koji je uplaćen na žiro račun gradske organizacijske jedinice, evidentiran je u poslovnim knjigama na analitičkom računu prihodi iz proračuna grada, a dio koji je uplaćen na račun županijske organizacije Stranke u iznosu 5.260,00 kn pogrešno je evidentiran na analitičkom računu prihodi od donacija. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.2. Poslovne knjige.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 425.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 253.498,00 kn. Odnose se na prihode od povrata sredstava u iznosu 101.186,00 kn, transfere u iznosu 82.860,00 kn, prihode od imovine u iznosu 12.418,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 57.034,00 kn.

Prihodi od povrata sredstava u iznosu 101.186,00 kn odnose se na sredstva koja je jedna gradska organizacija doznačila na žiro račun županijske organizacijske jedinice, a zatim su sredstva u navedenom iznosu vraćena na račun gradske organizacije. Prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja potrebno je eliminirati prihode i rashode te potraživanja i obveze, koji su rezultat međusobnih financijskih transakcija organizacijskih jedinica kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

U okviru drugih prihoda iskazani su prihodi od transfera u iznosu 82.860,00 kn, a odnose se na uplate sredstava između organizacijskih jedinica. S obzirom da su prihodi od transfera iskazani u okviru prihoda ostvarenih iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna, trebalo je kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja isključiti prihode koji su rezultat međusobnih financijskih transakcija. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti prihodi u iznosu 20.324,00 kn, odnose se na naknade od korisnika mobilnih uređaja koji su ostvarili troškove razgovora u iznosima iznad dozvoljenog iznosa propisanog internim odlukama Stranke u iznosu 10.324,00 kn, te na primljenu pozajmicu jedne gradske organizacijske jedinice u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva od primljene pozajmice vraćena su do konca 2008. Prihodi od imovine u iznosu 12.418,00 kn, odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.516.423,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 17.249,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.958.999,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 29.156,00 kn, financijske rashode u iznosu 38.843,00 kn, rashode za donacije u iznosu 28.508,00 kn, te druge rashode u iznosu 443.668,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	-	17.249,00	-	0,7
2.	Materijalni rashodi	3.389.800,00	1.958.999,00	57,8	77,9
3.	Rashodi za amortizaciju	-	29.156,00	-	1,2
4.	Financijski rashodi	-	38.843,00	-	1,5
5.	Rashodi za donacije	-	28.508,00	-	1,1
6.	Drugi rashodi	284.669,00	443.668,00	155,9	17,6
	Ukupno	3.674.469,00	2.516.423,00	68,5	100,0

Ukupni rashodi u iznosu 2.516.423,00 kn, odnose se na rashode koji su većim dijelom, u iznosu 1.882.181,00 kn, izvršeni u organizacijskim jedinicama Stranke, a manjim dijelom u iznosu 634.242,00 kn u središnjici Stranke.

Vrijednosno značajniji rashodi u organizacijskim jedinicama izvršeni su u tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 700.515,00 kn, te jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 245.179,00 kn.

Rashodi su evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije iz koje je vidljivo da je poslovni događaj nastao i da se odnosi na aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.249,00 kn. Odnose se na bruto plaću jednog zaposlenika u središnjici za siječanj i veljaču 2008. Ugovor o radu na određeno vrijeme zaključen je za razdoblje od šest mjeseci, od rujna 2007. do konca veljače 2008. U ugovoru nisu navedeni poslovi koje je zaposlenik trebao obavljati, niti je naveden datum zaključenja ugovora. Prema obrazloženju, zaposlenik je najvećim dijelom, za potrebe predizborne kampanje, obavljao poslove vozača predsjednika Stranke. Ugovorena je plaća u iznosu 5.000,00 kn neto. Zaposleniku je nakon isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, koncem veljače 2008. prestao radni odnos, te u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) u Stranci nema stalno zaposlenih. Porezi i doprinosi na plaće i iz plaće su obračunani i uplaćeni u skladu s popisima.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.389.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.958.999,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.101.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 331.267,00 kn, materijal i energiju u iznosu 149.515,00 kn, naknade troškova volonterima u iznosu 53.393,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 3.438,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 319.996,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 1.101.390,00 kn. Odnose se na usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 363.922,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 252.559,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 164.785,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 87.493,00 kn, komunalne usluge u iznosu 25.287,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.343,00 kn, te druge usluge u iznosu 193.001,00 kn.

- Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 363.922,00 kn odnose se na usluge telekomunikacije u iznosu 307.797,00 kn, poštarinu u iznosu 50.025,00 kn, te usluge prijevoza u iznosu 6.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge telekomunikacije izvršeni su u jednoj gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 91.248,00 kn, središnjici Stranke u iznosu 75.753,00 kn, jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 35.129,00 kn, te drugim organizacijskim jedinicama u iznosu 105.867,00 kn. Za korištenje mobilnih telefona donesene su odluke središnjeg odbora za središnjicu, te županijskih i gradskih odbora za županijske i gradske organizacije. Na temelju odluke središnjeg odbora Stranke iz studenoga 2006., troškovi razgovora putem mobilnih telefona na teret središnjice odnose se na predsjednika stranke (bez ograničenja), potpredsjednike, tajnika, saborske zastupnike, te predsjednike županijskih organizacija u iznosu do 100,00 kn mjesečno. U rujnu 2005. gradski odbor jedne gradske organizacijske jedinice donio je odluku da se mobilnim telefonima umreže članovi Stranke (predsjednik, zamjenik predsjednika, tajnik, zastupnici u gradskoj skupštini, članovi gradskog odbora, članovi predsjedništva, predsjednik kluba vijećnika, predsjednik nadzornog odbora, predsjednik suda časti, tajnica i novinar). Utvrđen je mjesečni dozvoljeni iznos troškova po pojedinom korisniku mobilnih telefona do 200,00 kn, a od prosinca 2008. u iznosu do 100,00 kn. Rashodi su iskazani u skladu s navedenim odlukama.

Županijski odbor jedne županijske organizacijske jedinice nije donio odluku o visini dozvoljenog mjesečnog iznosa troškova po pojedinom korisniku. Mjesečni troškovi mobilnih telefona po pojedinom korisniku iznosili su u navedenoj organizacijskoj jedinici 1.304,53 kn i 918,28 kn, što je znatno iznad dozvoljenih troškova u drugim organizacijskim jedinicama.

Državni ured za reviziju predlaže županijskoj organizacijskoj jedinici donijeti odluku o visini dozvoljenih mjesečnih troškova, radi ujednačavanja dozvoljenih iznosa troškova mobitela na razini Stranke.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 252.559,00 kn izvršeni su na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 131.353,00 kn i usluga obavljenih putem student servisa u iznosu 121.206,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu izvršeni su u tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 44.508,00 kn, središnjici Stranke u iznosu 28.844,00 kn, te jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 17.000,00 kn.

U središnjici Stranke zaključeni su ugovori o djelu s tri fizičke osobe. Za poslove glasnogovornika i odnosa s javnošću zaključen je ugovor o poslovnoj suradnji sredinom listopada 2008. Ugovorena je bruto naknada za usluge u mjesečnom iznosu 4.500,00 kn. Također, s navedenom fizičkom osobom ugovor je zaključila i jedna gradska organizacijska jedinica, prema kojem je također ugovorena mjesečna naknada u iznosu 4.500,00 kn. Ugovori su zaključeni na temelju odluke predsjedništva Stranke, prema kojoj će se poslovi glasnogovornika osim u središnjici obavljati i u navedenoj gradskoj organizaciji, te će se na taj način podijeliti troškovi usluga glasnogovornika. Naknada je isplaćena u bruto iznosima po 6.750,00 kn u središnjici i u gradskoj organizaciji u skladu s ugovorima i na temelju ispostavljenih računa. Fizička osoba registrirana je za obavljanje samostalne profesionalne djelatnosti, te je ugovorena obveza fizičke osobe za plaćanja poreza i doprinosa na isplaćene naknade.

Za vođenje poslovnih knjiga Stranke, izradu financijskih izvještaja i statističkih izvještaja, te izvještaja za potrebe Porezne uprave zaključen je s fizičkom osobom ugovor o djelu. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom te je izvršitelju usluge plaćeno 10.195,00 kn bruto. Porezi i doprinosi na obračunane i isplaćene naknade na temelju ugovora o djelu obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Koncem svibnja 2007. za obavljanje poslova savjetnika zaključen je ugovor o autorskom djelu. Ugovorena je naknada u iznosu 29.700,00 kn neto, te plaćanje u četiri obroka, od čega su tri obroka dospjela u 2007., a četvrti početkom veljače 2008. U 2007., u skladu s ugovorom isplaćena su tri obroka u iznosu 34.247,00 kn bruto, a četvrti obrok plaćen je autoru u listopadu 2008. u iznosu 11.416,00 kn. Porezi i doprinosi na obračunane i isplaćene naknade na temelju ugovora o autorskom honoraru obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

U jednoj županijskoj organizacijskoj na temelju odluke županijskog odbora Stranke tijekom 2008. isplaćena je neto naknada za rad tajnika u iznosu 13.500,00 kn i blagajnika navedene organizacijske jedinice u iznosu 3.500,00 kn. Na isplaćene naknade nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 2. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona, primicima se smatraju drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatalji i davatelji.

Državni ured za reviziju nalaže na isplaćene naknade fizičkim osobama obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge studentskih organizacija izvršeni su u središnjici u iznosu 85.042,00 kn i jednoj gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 35.464,00 kn. Sa studentima su zaključeni ugovori koji sadrže podatke o razdoblju obavljanja posla, opis poslova, broj sati rada, jediničnu cijenu sata rada i ukupnu neto naknadu. U većini slučajeva ugovoreno je obavljanje administrativnih poslova, rada na računalu, poslovi evidencija organizacijskih jedinica, rad na analizi izbora i vođenja centralne evidencije članstva. U središnjici je zaključeno 15 ugovora s pet studenata kojima je isplaćena naknada u iznosu 85.042,00 kn bruto, s obračunanim doprinosom za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te troškovima studentske organizacije.

U jednoj organizacijskoj jedinici u razdoblju od siječnja do prosinca 2008. bila su povremeno zaposlena dva studenta kojima je isplaćeno 35.464,00 kn bruto. Studentima je obračunana i isplaćena naknada u skladu s ugovorima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje izvršeni su u iznosu 164.785,00 kn, od čega se na rashode jedne županije, dva grada i tri općine koji posluju putem jednog računa odnosi 47.605,00 kn, rashode središnjice 23.790,00 kn, te na druge organizacijske jedinice 93.390,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje dijelom se odnose na plaćanje računa dobavljača vezanih uz usluge promidžbe za izbornu kampanju za Hrvatski sabor u 2007.

Rashodi izvršeni u organizacijskoj jedinici jedne županije, dva grada i tri općine odnose se na nabavu raznih predmeta za promidžbene svrhe (spužvice, torbice za mobitele, blokova s nazivom Stranke i drugo) u iznosu 21.468,00 kn, oglašavanje vezano uz održavanje izbora mjesnih odbora u iznosu 11.107,00 kn, oglašavanje na lokalnim radio i tv postajama u iznosu 6.100,00 kn, usluge plakatiranja i javnog oglašavanja u iznosu 5.490,00 kn i druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.440,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje u središnjici odnose se na usluge kontinuiranog istraživanja javnog mijenja za potrebe Stranke u iznosu 21.960,00 kn, te promidžbu na lokalnoj tv postaji (emitiranje čestitke za Božić i Novu 2007.) u iznosu 1.830,00 kn.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 87.493,00 kn. Odnose se na najam poslovnih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica, te najam prostora za organizaciju sastanaka središnjeg odbora. Rashode za zakupnine i najamnine iskazale su 22 organizacijske jedinice i središnjica. Rashodi za najam odnose se na središnjicu Stranke u iznosu 29.996,00 kn, tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 27.999,00 kn, te druge organizacijske jedinice u iznosu 29.498,00 kn. Za zakup 127 m² poslovnog prostora koji koristi središnjica do listopada 2008. mjesečna zakupnina je iznosila 637,00 kn, a od studenoga 2008. zakupnina iznosi 892,00 kn. Zakupnina je plaćena prema ispostavljenim računima zakupodavca Grada Zagreba.

Za zakup prostora za potrebe održavanja šest sastanaka središnjeg odbora Stranke u Zagrebu tijekom 2008. plaćena je zakupnina u iznosu 18.600,00 kn u skladu s ponudom i na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni u iznosu 25.287,00 kn odnose se na troškove potrošnje vode u iznosu 6.195,00 kn, usluge odvoza smeća u iznosu 6.532,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 5.137,00 kn, te druge komunalne usluge u iznosu 7.423,00 kn.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 193.001,00 kn. Odnose se na grafičke, tiskarske i fotokopirne usluge u iznosu 113.176,00 kn, te druge usluge u iznosu 79.825,00 kn.

Rashodi za grafičke, tiskarske i usluge fotokopiranja ostvareni su u središnjici u iznosu 39.939,00 kn, jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 30.875,00 kn, jednoj gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 8.699,00 kn, te drugim organizacijskim jedinicama u iznosu 33.663,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u središnjici, u iznosu 30.079,00 kn, a odnose se na tiskanje memoranduma, posjetnica, blokova, članskih iskaznica i druge usluge. U jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 26.518,00 kn odnose se na tisak kalendara, kuverti i čestitki. Izvršeni rashodi za grafičke usluge u gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 4.050,00 kn, odnose se na tisak internog glasnika u nakladi od 200 primjeraka po jednom broju, koji je namijenjen članovima Stranke u Gradu Zagrebu. U 2008. je tiskano sedam brojeva glasnika.

U okviru rashoda za druge usluge koji su izvršeni u iznosu 79.825,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 28.200,00 kn, odnose se na međusobne donacije i doznaku novčanih sredstava jedne gradske organizacije drugim organizacijskim jedinicama. S obzirom da su rashodi od donacija iskazani u okviru drugih vrsta rashoda izvršenih u organizacijskim jedinicama, trebalo je prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja isključiti rashode koji su rezultat financijskih transakcija između organizacijskih jedinica Stranke. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

6.2.2. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 331.267,00 kn. Odnose se na naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 256.166,00 kn, naknade dnevnicama za službena putovanja u iznosu 62.312,00 kn, te naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 12.789,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u središnjici u iznosu 85.329,00 kn, dvije gradske organizacijske jedinice u iznosu 45.710,00 kn, te jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 14.670,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke (obilazak terena, dolaske na sjednice odbora, predsjedništva i sjednice drugih tijela Stranke).

Naknada putnih troškova propisana je odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. Prema navedenim odredbama, naknadu za službena putovanja članova Stranke za prisustvovanje sjednicama predsjedništva, središnjeg odbora i drugih tijela Stranke, određuje predsjedništvo Stranke.

U svibnju 2008. predsjedništvo je donijelo odluku da za dolazak na sjednice predsjedništva, savjeta stranke, nadzornog odbora i suda časti troškove javnog prijevoza i pola dnevnice podmiruje središnjica, a za dolazak na sjednice središnjeg odbora naknadu troškova podmiruju županijske organizacije. Prema dostavljenom zapisniku sa sjednice, predsjedništvo nije donijelo odluku o visini naknade dnevnice. Naknada dnevnice obračunavana je i isplaćivana u visini propisanoj Pravilnikom iz 2004. i iznosi za punu dnevnicu 120,00 kn, a za pola dnevnice 60,00 kn.

Troškovi prijevoza za dolazak na sjednice koje podmiruje središnjica priznaju se u visini troškova javnog prijevoza, u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, što je za Stranku u situaciji kada ima samo jednog zastupnika u Hrvatskom saboru povoljnije u odnosu na plaćanje naknade prema broju prijeđenih kilometara za slučaj korištenja osobnih vozila u službene svrhe.

Za službena putovanja koja su obavili članovi organizacijskih jedinica radi obavljanja poslova u svojim jedinicama većinom su korištena osobna vozila. Troškovi naknade prijevoza obračunani su u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

Naknade troškova službenih putovanja odobravaju se na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Prema istim uvjetima, naknade troškova dnevnica imaju i druge osobe i vanjski suradnici, ako putuju prema nalogu Stranke. Troškovi javnog prijevoza obračunavaju se prema cijenama putnih karata prijevoznika. Troškovi noćenja, cestarina, putnih karata i parkirnih karata priznaju se uz predočenje računa.

6.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 149.515,00 kn izvršeni su za nabavu uredskog i drugog materijala rashode u iznosu 106.665,00 kn, energiju u iznosu 35.479,00 kn, te nabavu sitnog inventara u iznosu 7.371,00 kn.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 106.665,00 kn, odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 76.358,00 kn, sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 7.599,00 kn, te drugog materijala za potrebe poslovanja u iznosu 22.708,00 kn. Rashodi za nabavu uredskog materijala izvršeni su u središnjici Stranke u iznosu 14.348,00 kn, te organizacijskim jedinicama u iznosu 62.010,00 kn. Od uredskog materijala najviše su nabavljani toneri, fotokopirni papir, memorandum papir, obrasci članske evidencije, pristupnice, iskaznice, glasački listići, fascikli, registratori, vrećice i drugo. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa od dobavljača.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 35.479,00 kn. Odnose se na utrošak električne energije, plina i energije za grijanje. Rashodi za energiju izvršeni su u središnjici u iznosu 7.910,00 kn, te organizacijskim jedinicama u iznosu 27.569,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 14.342,00 kn.

6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 319.996,00 kn odnose se na troškove reprezentacije. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u središnjici u iznosu 116.545,00 kn, te organizacijskoj jedinici jedne županije s dva grada i tri općine u iznosu 23.195,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u središnjici Stranke u iznosu 116.545,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose se na ugostiteljske usluge prigodom održavanja godišnje skupštine Stranke održane u ožujku 2008. u iznosu 58.267,00 kn. Razlika rashoda izvršenih za reprezentaciju u središnjici u iznosu 58.278,00 kn, najvećim dijelom odnosi se na ugostiteljske usluge kod održavanja sjednica u središnjici Stranke i troškove reprezentacije predsjednika Stranke. Odredbama članka 31. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, propisano je ako se prigodom održavanja zajedničkih sjednica središnjih organa organizira zajednički ručak, troškove podmiruje središnjica. Računi za reprezentaciju koje je ispostavio dobavljač kontrolirani su od predsjednika Stranke, potpisani su i sadrže sve elemente u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim što nije posebno naveden iznos poreza na dodanu vrijednost.

Predsjednik Stranke na temelju odluke predsjedništva iz svibnja 2008. ima pravo na troškove reprezentacije uz pregled računa o obavljenim troškovima do 1.500,00 kn mjesečno. Troškovi reprezentacije obračunani su u skladu s odlukom predsjedništva.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju iskazani su u iznosu 29.156,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine u 2008. obavljena je prema propisanim stopama amortizacije, u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka je rashode amortizacije u 2007. i prethodnim godinama iskazivala u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao u navedenom razdoblju, kojom je bilo propisano da za dugotrajnu imovinu u vlasništvu neprofitne organizacije i koja se vodi u vlastitom ili nekom drugom fondu, neprofitna organizacija može odlučiti da obračunava amortizaciju imovine prema računovodstvenom načelu korisnog vijeka trajanja sredstava, odnosno koji vrijedi za poduzetnike.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 38.843,00 kn izvršeni su za plaćanje troškova provizije i naknada poslovnoj banci za obavljanje platnog prometa putem žiro računa organizacijskih jedinica u iznosu 38.388,00 kn, te zateznih kamata u iznosu 455,00 kn.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 443.668,00 kn. Iskazani su u središnjici Stranke u iznosu 18.802,00 kn, te organizacijskim jedinicama u iznosu 424.866,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi u središnjici u iznosu 13.580,00 kn, odnose se na naknadu štete pravnoj osobi na temelju presude Općinskog suda u Požegi iz svibnja 2007. i prijedlogu ovrhe ovrhovoditelja iz ožujka 2008., prema kojima je Stranaka dužna jednoj pravnoj osobi za tiskanje predizbornog promidžbenog materijala iz 2005., a na temelju ispostavljenog računa platiti 6.555,06 kn, s kamatama što je na dan plaćanja iznosilo 13.580,00 kn. Razlika rashoda u iznosu 3.595,00 kn odnosi se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi iskazani u organizacijskim jedinicama odnose se na rashode evidentirane u tri gradske organizacijske jedinice u ukupnom iznosu 266.296,00 kn.

Drugi rashodi iskazani su u jednoj gradskoj organizaciji u iznosu 227.173,00 kn. Odnose se na sredstva na računu na dan zatvaranja računa navedene gradske organizacije i prebacivanja navedenih sredstava na račun središnjice Stranke u iznosu 170.871,00 kn, te na transfer sredstava navedene gradske organizacije županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 56.302,00 kn. Navedene poslovne promjene ne predstavljaju rashode poslovanja i kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja financijske transakcije između organizacijskih jedinica je trebalo isključiti, što je opisano u točki 3.2. Poslovne knjige.

7. NALAZ

Poslovne knjige

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su poslovne knjige dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i rashodi, te imovina i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Rashodi su evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije iz koje je vidljivo da je poslovni događaj nastao i da se odnosi na aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke. Poslovne knjige vođene su zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu, a poslovna dokumentacija nalazi se u navedenim organizacijskim jedinicama. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica.

Početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine nisu jednaka zaključnim stanjima na koncu prethodne godine, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne godine.

U pojedinim slučajevima podaci evidentirani u poslovnim knjigama ne odražavaju stvarno nastale poslovne promjene, poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, a u pojedinim slučajevima kod konsolidacije knjigovodstvenih podataka, u poslovne knjige su uneseni različiti podaci u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni iskazani u financijskim izvještajima prihodi od donacija u iznosu 20.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

U nekim organizacijskim jedinicama obavljen je popis imovine. Knjigovodstveno stanje iskazano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne knjige voditi u manjem broju organizacijskih jedinica na razini županijskih organizacija, odnosno vođenje poslovnih knjiga organizirati na način koji će osigurati uredno i točno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja, radi jednostavnosti, učinkovite kontrole, te sprječavanja pogrešaka i nepravilnosti prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku u cjelini, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te evidentiranje poslovnih događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će se nastaviti proces konsolidiranja Stranke koji je započeo u 2008., u cilju postizanja boljeg vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja. Nadalje obrazlaže da Stranka teži smanjenju broja žiro računa, većoj centralizaciji vođenja financijskog poslovanja, te povećanju discipline organizacijskih jedinica u dostavljanju podataka potrebnih za praćenje ukupnog poslovanja. Realizacija navedenog cilja bit će moguća nakon što završe izbori za lokalnu (regionalnu) samoupravu, kada će Stranka raspolagati informacijama o broju svojih vijećnika, zastupnika i članova izvršne vlasti, te visini sredstava kojima će na temelju zastupljenosti u lokalnoj (regionalnoj) samoupravi, Stranka raspolagati.*

Financijski izvještaji

- 2.1. Temeljni financijski izvještaji bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Konsolidirani financijski izvještaji izrađeni su na temelju iskazanih podataka u dostavljenim pojedinačnim financijskim izvještajima 265 organizacijskih jedinica i središnjice. U konsolidiranim financijskim izvještajima, nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica, koje nisu dostavile podatke o poslovanju za 2008. Od ukupno 299 organizacijskih jedinica, središnjici Stranke za potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, financijske izvještaje nisu dostavile 34 organizacijske jedinice.

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. nisu točni i ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 5.765,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 4.473,24 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 13.380,00 kn, te nisu iskazani prihodi u ukupnom iznosu 159.653,14 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (jednog grada i jedne općine) za redovan rad Stranke u iznosu 138.600,00 kn, prihode od donacija jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.040,00 kn, te financijske prihode u iznosu 13,14 kn. U financijskim izvještajima obveze su iskazane za 121.734,00 kn više.

U okviru izvještaja o prihodima i rashodima iskazani su prihodi od transfera u iznosu 184.046,00 kn, a odnose se na primljena sredstva od druge organizacijske jedinice. S obzirom da su prihodi od transfera iskazani u okviru prihoda ostvarenih iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja trebalo je isključiti prihode koji su rezultat međusobnih financijskih transakcija, radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. stavka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. U ožujku 2009. na web stranici objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije). Na web stranici su objavljeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 106.040,00 kn, umjesto u iznosu 126.040,00 kn, odnosno iznos ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) nije jednak iznosu objavljenom na web stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i objavu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.748.445,00 kn. Stranka za obavljanje svoje djelatnosti ostvaruje prihode iz proračuna (državnog, županijskog, gradskog i općinskog), od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i sponzorstava, sredstava pribavljenih organiziranjem stranačkih manifestacija, te iz drugih izvora.

Organizacijske jedinice, prema odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke obvezne su dostaviti u središnjicu odluke županijskih, općinskih, gradskih i vijeća gradskih četvrti o financiranju Stranke. Većina organizacijskih jedinica nije dostavila u središnjicu navedene odluke što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate pripadajućih sredstava.

Centralna evidencija članstva u skladu s odredbama članka 7. Statuta Stranke vodi se u središnjici, kao i sveukupni registar svih članova. Manji broj organizacijskih jedinica nije dostavio podatke središnjici o članstvu, te centralna evidencija članstva nije potpuna. Iznos godišnje članarine utvrđen je Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke i za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn članarina iznosi 20,00 kn. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, svaki član je dužan platiti članarinu. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 273.677,00 kn. U odnosu na broj upisanih članova, prihodi od članarina trebali su biti znatno veći od ostvarenih. Stranka vodi evidenciju o primitku članarina prema organizacijskim jedinicama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.040,00 kn. Prihodi od donacija ostvareni su u organizacijskim jedinicama Stranke. Odnose se na novčane uplate pravnih osoba u iznosu 92.865,00 kn i osam fizičkih osoba u iznosu 33.175,00 kn. Iznosi pojedinačnih donacija primljenih od pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Stranka je vodila evidenciju o primljenim donacijama. Potvrde donatorima o primljenim donacijama nisu izdavane, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da su političke stranke dužne izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Pravne i fizičke osobe su donacije uplaćivale na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima se dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Državni ured za reviziju nalaže dobrovoljne priloge (donacije) u novcu primiti na središnji račun političke stranke, izdavanje potvrda o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Državni ured za reviziju predlaže od organizacijskih jedinica dodatno zatražiti podatke o članovima, te usklađivanje centralne evidencije članstva sa stvarnim brojem članova, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članarina. Nalaže se poduzeti mjere radi naplate članarina.

Također, nalaže se pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o sredstvima raspoređenim za rad Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke.

3.2. Stranka prihvaća nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.516.423,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.958.999,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 17.249,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 29.156,00 kn, financijske rashode u iznosu 38.843,00 kn, rashode za donacije u iznosu 28.508,00 kn, te druge rashode u iznosu 443.668,00 kn. U organizacijskoj jedinici Zagrebačke županije u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge na temelju odluke županijskog odbora Stranke, tijekom 2008. isplaćena je neto naknada za rad tajnika u iznosu 13.500,00 kn i blagajnika u iznosu 3.500,00 kn. Na isplaćene naknade nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 2. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona, primicima se smatraju drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Državni ured za reviziju nalaže na isplaćene naknade fizičkim osobama obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

4.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

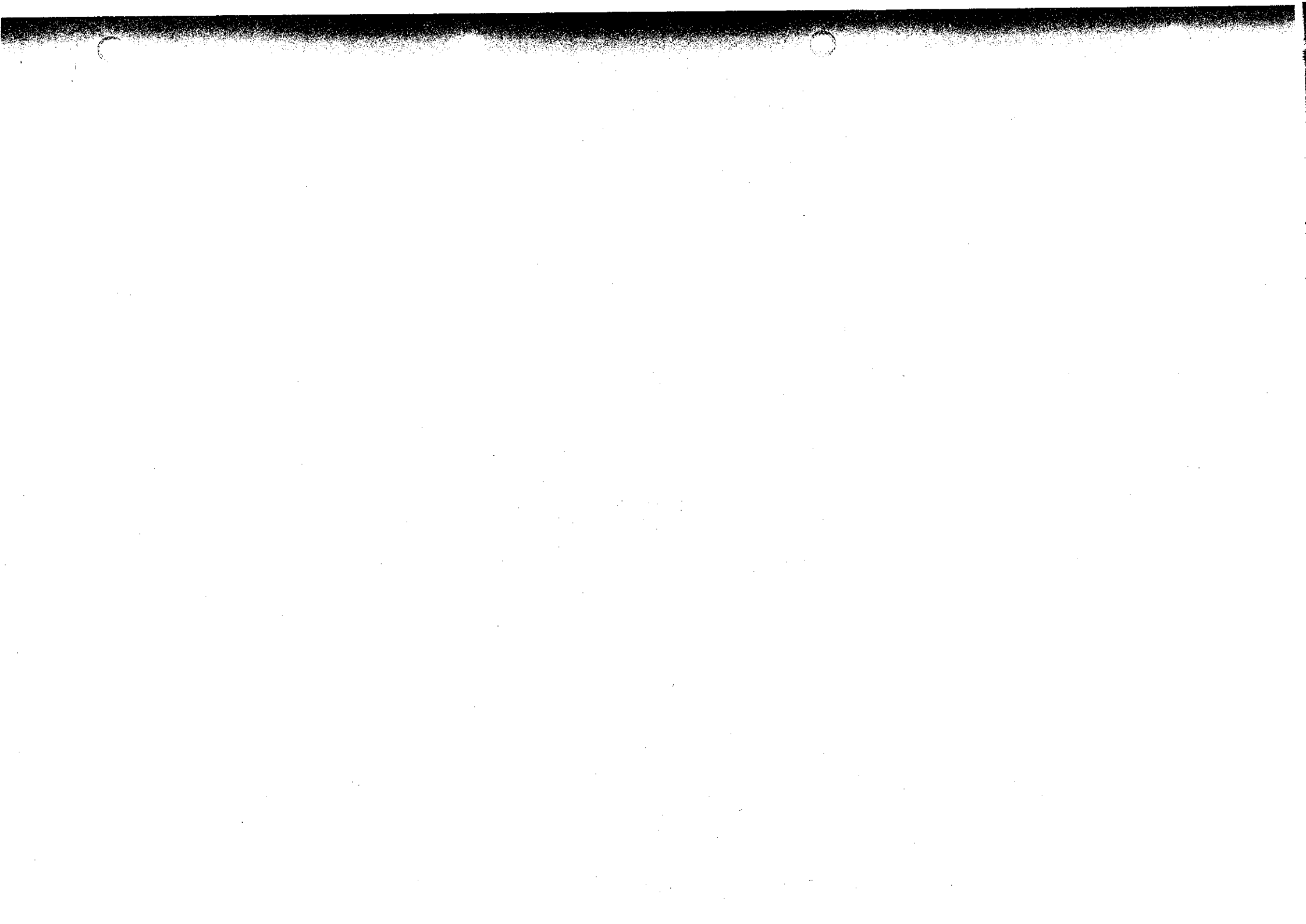
Stranka je u izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazala prihode u iznosu 2.748.445,00 kn, rashode u iznosu 2.516.423,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.022,00 kn. Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu i koncem 2008. imala je više organizacijskih jedinica i središnjicu. Tijekom 2008. Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, donacija i iz drugih izvora prihoda. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje redovnog poslovanja, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom, programom i planom aktivnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na poslovne knjige, financijske izvještaje, te prihode i rashode, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U knjigovodstvenim evidencijama, nisu osigurani konsolidirani podaci o financijskom poslovanju središnjice i organizacijskih jedinica Stranke, jer u njima nisu iskazani podaci za pojedine organizacijske jedinice koji nisu dostavili svoje godišnje izvještaje središnjici Stranke. U pojedinim slučajevima podaci iskazani u poslovnim knjigama ne odražavaju stvarno nastale poslovne promjene, pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, početna stanja glavne knjige nisu jednaka zaključnim stanjima iskazanim na koncu prethodne godine, a u pojedinim slučajevima prilikom konsolidacije podataka u poslovne knjige su uneseni različiti podaci od podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica (točka 1.1. Nalaza).
 - Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. nisu točni i ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 5.765,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 4.473,24 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 13.380,00 kn, te nisu iskazani prihodi u ukupnom iznosu 159.653,14 kn. Neiskazani prihodi odnose se na prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (jednog grada i jedne općine) za redovan rad Stranke u iznosu 138.600,00 kn, prihode od donacija jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.040,00 kn, te financijske prihode u iznosu 13,14 kn. U financijskim izvještajima obveze su iskazane za 121.734,00 kn više (točka 2.1. Nalaza).
 - Prihodi od donacija evidentirani su u iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.040,00 kn. Stranka je vodila evidenciju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a potvrde donatorima o primljenim donacijama nisu izdavane. Pravne i fizičke osobe su uplaćivale donacije na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke, umjesto na središnji račun Stranke (točka 3.1. Nalaza).



**HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ
SLAVONIJE I BARANJE**



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finacijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	7
3.4.	Finacijski izvještaji	7
3.5.	Popis imovine i obveza	8
3.6.	Potraživanja i obveze	9
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi iz proračuna	10
5.2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	11
5.3.	Prihodi od imovine	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Rashodi za zaposlene	12
6.2.	Materijalni rashodi	12
6.3.	Rashodi amortizacije	14
6.4.	Finacijski rashodi	15
6.5.	Drugi rashodi	15
7.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	19





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/142

Urbroj: 613-02-03-09-7

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04), te članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojem nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je i vođena knjiga blagajne i knjiga ulaznih računa.
2. Prihodi za redovno poslovanje iz proračuna grada Slavonski Brod za 2008. uplaćeni su na račun Stranke.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirane u poslovnim knjigama na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 i 19/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09), te drugi propisi.

2. 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 organizacija Stranke je ogranak. Stranka nema registriranih ogranaka, a za područje grada Slavonski Brod imenovan je povjerenik.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjednik, glavni odbor, predsjedništvo, nadzorni odbor i sud časti.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o najbitnijim pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi statut, program i druge programske političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika Stranke, predsjednika i članove glavnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora te predsjednika i članove 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.

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.

Predsjedništvo Stranke je izvršno tijelo glavnog odbora Stranke. Osigurava provođenje akata i politike koju su utvrdili sabor i glavni odbor, izvršava financijski plan, odgovorno je za raspolaganje sredstvima, donosi provedbene odluke, odlučuje o zaključivanju pravnih poslova u ime Stranke, usklađuje rad organizacijskih oblika i tijela Stranke, utvrđuje organizaciju obavljanja stručnih poslova te donosi druge potrebne akte.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima i pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Sud časti provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom.

Tajnik Stranke je odgovoran za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva iz članarine, prihoda od vlastite djelatnosti, dotacija i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2008. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti.

Predsjedništvo Stranke je u prosincu 2007. donijelo odluku prema kojoj se otvaraju uredi Stranke u Slavonskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. Uredi se otvaraju radi daljnjeg širenja Stranke i kvalitetnijeg rada na cijelom području Slavonije i Baranje. Prema odluci, za otvaranje, funkcioniranje i zapošljavanje tajnika u uredima odgovoran je rizničar Stranke. Na koncu godine Stranka je imala tri zaposlenika (tajnika).

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Stranka je u siječnju 2008. usvojila program rada i financijski plan za 2008.

- Program rada

Politička načela, ciljevi i područja djelovanja utvrđeni su programom Stranke. Planom i programom rada za 2008. utvrđene su sljedeće glavne aktivnosti: izlazak na izvanredne izbore za gradsko vijeća grada Osijeka, rad u Hrvatskom saboru, javni istupi kluba vijećnika i promocija programa, stvaranje Regionalne - asocijacije regionalnih stranaka, pretvaranje u lidera regionalnih političkih opcija i početak procesa izmjena temeljnih zakonskih akata u svrhu fiskalne decentralizacije Republike Hrvatske. Navedeni program ne sadrži potrebna sredstva za ostvarivanje aktivnosti. U programu je navedeno da su za ostvarenje aktivnosti predviđena sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i donacija, a nisu utvrđena potrebna sredstva za njihovu realizaciju.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

S obzirom da su program i statut Stranke temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada i da doneseni plan i program rada za 2008. ne sadrži podatke o potrebnim sredstvima za njihovo provođenje, Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava za njihovo provođenje, te izvore financiranja što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Financijski plan

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.652.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.265.000,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 387.000,00 kn. Viškom prihoda iz 2008. planirano je podmirenje manjka prihoda iz prethodnih razdoblja.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 100.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 451.000,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 1.265.000,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.200.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 12.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.000,00 kn i druge rashode u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi za zaposlene nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 64.214,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Stranka je vodila sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, knjigu ulaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička evidencija obveza osigurana je u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja nije vođena. Na koncu 2008. preplate dobavljačima iskazane su kao potraživanja za dane predujmove dobavljačima.

Nabava dugotrajne materijalne imovine pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn evidentirana je na računima sitnog inventara i jednokratno otpisana kod stavljanja u upotrebu. Sitan inventar u upotrebi u iznosu 25.692,00 kn, stavljen u upotrebu tijekom 2007. u iznosu 23.551,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 2.141,00 kn, nije evidentiran u pomoćnim knjigama odnosno nije osigurano praćenje navedene imovine tijekom vijeka upotrebe. Odredbama članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 2.000,00 kn, može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja tijekom korisnog vijeka upotrebe. Odredbom članka 6. spomenute Uredbe propisano je da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne imovine koje sadrže podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih knjiga i praćenje sitnog inventara u upotrebi, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Poslovni događaji koji se odnose na prihode od donacija i rashode za poštanske usluge i nabavu reklamnog materijala nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. Donacije u iznosu 33.250,00 kn ostvarene od dvije pravne osobe, nisu uplaćene na račun Stranke, nego su ostvarene na temelju ugovora o cesiji, prema kojima su navedene pravne osobe preuzele obvezu plaćanja poštanskih usluga (na temelju predračuna) u iznosu 8.250,00 kn i nabavu reklamnog materijala (na temelju računa iz 2007.) u iznosu 25.000,00 kn. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi od donacija priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskog izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za plaće evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izvoda sa žiro računa umjesto na temelju mjesečnih obračuna plaća. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaće (za studeni 2008. za jednog zaposlenika te za prosinac 2008. za tri zaposlenika), koje nisu bile isplaćene do konca 2008. Prema obračunima plaće za studeni i prosinac 2008., rashodi za zaposlene manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 13.993,00 kn.

Stranka je prema evidenciji putnih naloga ispostavila 72 putna naloga za službeni put na temelju kojih su evidentirani troškovi prijevoza na službenom putu u iznosu 49.340,00 kn. Odnose se na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe i obračunani su i isplaćeni prema broju prijeđenih kilometara. U poslovnim knjigama evidentirani su na temelju računa i rashodi za gorivo u iznosu 20.983,00 kn, a odnose se na naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu ispostavljeni putni nalozi. Iz računa nije vidljivo na koje se aktivnosti Stranke odnose navedeni rashodi. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se u upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito račun za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje putnih naloga za sva službena putovanja, te obračunavanje troškova službenog puta na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi na izmjeni i premještanju reklame u iznosu 2.327,00 kn evidentirani su dva puta u poslovnim knjigama. Iz navedenih razloga evidentirani rashodi u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima veći su za 2.327,00 kn. Također, rashodi koji se odnose na troškove usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Stranke u iznosu 26.738,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Navedeni rashodi iskazani su na računu drugih nespomenutih rashoda, umjesto na računima materijalnih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, na propisanim računima, te u skladu s računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

S obzirom da nisu ustrojene potrebne pomoćne knjige, da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, da su pojedini rashodi evidentirani bez urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, da pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana i da Stranka nije donijela akt o obavljanju računovodstvenih poslova, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se urediti način obavljanja računovodstvenih poslova (prikupljanje i obrada podataka, knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, popis imovine i obveza, te sastavljanje financijskih izvještaja).

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom u skladu s načelima dobrog gospodarenja: zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava 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.

U pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu kontrolirane od ovlaštene osobe, te se predlaže ustrojavanje sustava unutarnje kontrole.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, u skladu s odredbom članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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 financijska izvješća su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije, te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Financijski izvještaji za 2008. (bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje) i podaci o donacijama objavljeni su na web stranici Stranke. Podaci navedeni u objavljenim financijskim izvještajima na web stranici jednaki su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Podaci o donacijama fizičkih i pravnih osoba objavljeni su na web stranici u iznosu 128.950,00 kn razlikuju se od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama i evidenciji o primljenim donacijama. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od donacija fizičkih i pravnih osoba u iznosu 97.800,00 kn umjesto u iznosu 128.950,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija u iznosu 33.250,00 kn, a evidentirani su prihodi u iznosu 2.100,00 kn koji se odnose na pogrešnu uplatu.

- Bilanca

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 77.590,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu u iznosu 42.582,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 2.047,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 77.590,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama u zemlji u iznosu 444.328,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji za materijalne rashode u iznosu 151.295,00 kn i manjka prihoda u iznosu 518.033,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 1.221.229,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.031.324,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 91.025,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 97.800,00 kn i kamata po viđenju na sredstva na žiro računu u iznosu 1.080,00 kn. Izvršeni rashodi iskazani su u iznosu 1.352.319,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.221.099,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 64.214,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.131,00 kn, amortizaciju u iznosu 12.137,00 kn i druge rashode u iznosu 26.738,00 kn.

Kao rezultat poslovanja za 2008. iskazan je manjak prihoda u iznosu 131.090,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 386.943,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 518.033,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje daju se objašnjenja za pojedine stavke u bilanci i u izvještaju o prihodima i rashodima. Prema bilješkama, dugotrajnu imovinu čini uredska oprema u iznosu 42.582,00 kn. Obračun amortizacije navedene imovine se obavlja linearnom metodom prema propisanim stopama. Iskazana potraživanja odnose se na predujmove dane dobavljačima u iznosu 32.961,00 kn, a dugoročne obveze odnose se na kredit odobren od poslovne banke u iznosu 444.328,00 kn. Stanje vlastitih izvora je negativno u iznosu 518.033,00 kn, a nastalo je kao rezultat viška rashoda nad prihodima. Prihodi u iznosu 1.220.149,00 kn ostvareni su na temelju uplata na žiro račun. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.352.319,00 kn, a radi izbornih aktivnosti ostvaren je manjak prihoda u iznosu 131.090,00 kn.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance 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.

Popis imovine i obveza na koncu 2008. nije obavljen te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.6. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Na koncu godine, pretplate dobavljačima (više plaćene obveze) iznosile su 32.961,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano te u financijskim izvještajima iskazano na računima danih predujmova dobavljačima. Stranka nema dokumentaciju na temelju koje su dani predujmovi. Na koncu godine nije izvršen popis odnosno nije utvrđeno stvarno stanje obveza prema dobavljačima te nije utvrđeno zbog čega je došlo do pretplate dobavljačima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane su obveze u iznosu 595.623,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji za materijalne rashode u iznosu 151.295,00 kn i obvezu za kredit prema poslovnoj banci u zemlji u iznosu 444.328,00 kn. Poslovna banka je u prosincu 2007. Stranci odobrila kredit za obrtna sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Kredit je odobren na rok od dvije godine, a vraća se u kvartalnim obrocima. Ugovorena je redovna kamatna stopa 7,25% godišnje i zatezna kamata prema odluci banke. Redovna kamata se povećava za 1,0% poen u slučaju kašnjenja u izmirenju obveza 90 dana i duže. Naknada je ugovorena u visini 0,5% odobrenog iznosa kredita. Za osiguranje povrata kredita izdana je bjanko mjenica s naznakom bez protesta. U 2008. otplaćena su tri obroka u iznosu 555.672,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 444.328,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu 2.047,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 2.029,00 kn i blagajni u iznosu 18,00 kn. Za sva plaćanja Stranka ima otvoren jedan žiro račun kod poslovne banke.

Za poslovanje gotovinom vođena je knjiga blagajne. Uplate u blagajnu odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa. Tijekom godine sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu 420.600,00 kn te ukupni primitak u blagajnu s početnim stanjem iznosi 427.197,00 kn. Tijekom godine iz blagajne je za naknade troškova prijevoza na službenom putu prema putnim nalogima i nabavu robe i usluga isplaćeno 80.079,00 kn. Sredstva u iznosu 347.100,00 kn su ponovo uplaćena na žiro račun Stranke. Isplate iz blagajne obavljane su u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Prema navedenom tijekom godine za potrebe blagajne podignuta je sa žiro računa gotovina u iznosu 347.100,00 kn, a sredstva nisu korištena nego su ponovo uplaćena na žiro račun.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.652.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.221.229,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Prihodi iz proračuna	1.200.000,00	1.122.349,00	93,5	91,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	451.000,00	97.800,00	21,7	8,0
3.	Prihodi od imovine	1.000,00	1.080,00	108,0	0,1
Ukupno		1.652.000,00	1.221.229,00	73,9	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.122.349,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.031.324,00 kn, proračuna grada Osijeka u iznosu 71.025,00 kn i grada Slavonski Brod u iznosu 20.000,00 kn.

Stranka je u 2008. imala tri zastupnika u Hrvatskom saboru te ima pravo u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na redovno financiranje iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske. Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih kandidata za 2008., prema kojoj se Stranci raspoređuju sredstva za rad u iznosu 1.031.324,00 kn. Sredstva su tijekom godine tromjesečno doznačavana na račun Stranke.

Stranka je u skladu s rezultatima izbora za gradsko vijeće grada Osijeka za pet vijećnika, a na temelju odluke o isplati naknade troškova izborne promidžbe ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 20.000,00 kn. U skladu s odlukom, sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Gradsko poglavarstvo grada Osijeka donijelo je rješenje o odobrenju i rasporedu financijskih sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću grada Osijeka za razdoblje od 8. travnja do 31. prosinca 2008. Stranci je odobreno i raspoređeno 51.025,00 kn. Na račun Stranke sredstva su doznačavana tromjesečno.

Stranka ima dva vijećnika u gradskom vijeću grada Slavonski Brod, te u skladu s odlukom gradskog vijeća o financiranju političkih stranaka i članova nezavisnih gradskih lista ima pravo na sredstva za rad u iznosu 9.720,00 kn godišnje po vijećniku. Zbog pogrešnog broja žiro računa, grad Slavonski Brod je tijekom godine sredstva doznačavao na račun udruge građana, te je u prosincu 2008. greška ispravljena, a sredstva su doznačavana na račun Stranke.

5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 97.800,00 kn. Odnose se na donacije od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 82.100,00 kn te od građana i kućanstava u iznosu 15.700,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija u iznosu 33.250,00 kn koje su dale dvije pravne osobe, a evidentirani su prihodi u iznosu 2.100,00 kn koji se odnose na pogrešnu uplatu udruge te stvarno ostvareni prihodi od donacija iznose 128.950,00 kn.

Stranka je za primljene donacije izdala potvrde i vodila evidencije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Podaci o primljenim donacijama jednaki su podacima objavljenim na web stranici Stranke.

5.3. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.080,00 kn, a odnose se na kamate na sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.265.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.352.319,00 kn. U okviru izvršenih rashoda za 2008. evidentirani su rashodi nastali u 2007. u iznosu 414.965,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007. Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Rashodi iz 2007. odnose se na materijal i usluge (usluge promidžbe i promidžbeni materijal, naknade po ugovorima o umjetničkoj suradnji, autorski honorar, telekomunikacijske usluge, najam opreme, reprezentaciju i druge usluge) nabavljene u 2007. S obzirom da su obveze za navedeni materijal i usluge podmirene tijekom 2008., za navedeni iznos priznati su rashodi u vrijeme podmirenja obveza, odnosno u 2008.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	-	64.214,00	-	4,7
2.	Materijalni rashodi	1.200.000,00	1.221.099,00	101,8	90,3
3.	Rashodi za amortizaciju	12.000,00	12.137,00	101,1	0,9
4.	Financijski rashodi	28.000,00	28.131,00	100,5	2,1
5.	Drugi rashodi	25.000,00	26.738,00	107,0	2,0
	Ukupno	1.265.000,00	1.352.319,00	106,9	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 64.214,00 kn. Odnose se na neto plaće zaposlenika u iznosu 39.922,00 kn i poreze i doprinose u iznosu 24.292,00 kn. Za obavljanje administrativnih poslova Stranka je zaključila tri ugovora o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorom o radu utvrđena je plaća u bruto iznosu. Dva zaposlenika započela su s radom početkom lipnja 2008., a jedan početkom srpnja 2008. Plaće su obračunavane u skladu s ugovorima. Rashodi za plaće u poslovnim knjigama nisu evidentirane na temelju mjesečnih obračuna plaća nego prema izvodima sa žiro računa. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaću jednog zaposlenika za studeni 2008. i plaće za tri zaposlenika za prosinac 2008. koje nisu isplaćene do konca godine. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema obračunima plaće za studeni i prosinac 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi za zaposlene iskazani su manje za 13.993,00 kn.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.221.099,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 753.713,00 kn, rashode za naknade u iznosu 365.475,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 55.275,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 46.636,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 753.713,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 420.428,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 165.718,00 kn, telekomunikacijske usluge, usluge pošte i prijevoza u iznosu 141.103,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 8.390,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.660,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.293,00 kn i druge usluge u iznosu 11.121,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na usluge najma razglasa, rasvjete i pozornice u predizbornoj kampanji u iznosu 91.500,00 kn, tiskanje i izradu plakata i reklama u iznosu 81.888,00 kn, izvođenje glazbenog programa u predizbornoj kampanji u iznosu 80.500,00 kn, produkciju, izradu spota te objavu promidžbenih poruka na lokalnim radio postajama u iznosu 54.988,00 kn, usluge agencija za marketing i objavu oglasa u lokalnom tisku u iznosu 47.853,00 kn, nabavu reklamnih proizvoda u iznosu 33.199,00 kn i emitiranje promidžbenih spotova putem lokalne televizije u iznosu 30.500,00 kn. Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi za izmjenu i premještanje reklame u iznosu 2.327,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama (dva puta). Drugi rashodi promidžbe evidentirani su na temelju plaćenih ulaznih računa za usluge obavljene u 2007., i na temelju ulaznih računa za usluge obavljene u 2008. Računi su ovjereni od odgovorne osobe.

Rashodi za zakupnine i najamnine odnose se najam poslovnog prostora za rad Stranke u iznosu 109.797,00 kn, najam dvorana (sportske, školske i kino dvorane), za predizborne aktivnosti i održavanje sabora Stranke u iznosu 31.860,00 kn, osobnog automobila korištenog u izbornoj kampanji u iznosu 12.561,00 kn, najam panoa u izbornoj kampanji u iznosu 7.281,00 kn i najam aparata za vodu u iznosu 4.219,00 kn.

Rashodi su evidentirani na temelju plaćenih ulaznih računa za zakup školske dvorane, automobila i panoa iz 2007., i na temelju ulaznih računa i plaćene najamnine na temelju ugovora za zakup poslovnog prostora u 2008. Računi su ovjereni od odgovorne osobe.

Rashodi telefona, pošte i prijevoza odnose se na telefonske usluge u iznosu 134.154,00 kn, poštanske usluge u iznosu 5.487,00 kn, pretplata za televiziju u iznosu 1.334,00 kn i usluge prijevoza 128,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge izrade neonskog natpisa u iznosu 4.015,00 kn, nabavljeni materijal za održavanje u iznosu 2.398,00 kn, usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 1.694,00 kn i popravak telefonskih instalacija u iznosu 283,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa za izradu financijskih izvješća za 2007. u iznosu 1.830,00 kn i za izradu financijskih izvješća za 2008. u istom iznosu. Komunalne usluge odnose se na odvoz komunalnog otpada, vodu i odvodnju te pričuvu za održavanje zajedničkih dijelova zgrade za poslovni prostor. Drugi rashodi za usluge odnose se na usluge prijevoza članova Stranke s područja Brodsko-posavske i Požeško-slavonske županije na sabor Stranke u iznosu 7.000,00 kn, usluge tehničke zaštite u iznosu 2.562,00 kn, pretplatu Hrvatskoj radioteleviziji u iznosu 1.314,00 kn i druge usluge u iznosu 245,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju plaćenih ulaznih računa za usluge obavljene u 2007., odnosno na temelju ulaznih računa za usluge obavljene u 2008. Računi su ovjereni od odgovorne osobe.

- Rashodi za naknade

Rashodi za naknade izvršeni u iznosu 365.475,00 kn odnose se na naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 313.269,00 kn, troškove prijevoza prema putnim nalozima u iznosu 49.340,00 kn, troškove noćenja u iznosu 2.160,00 kn i troškove cestarine u iznosu 706,00 kn.

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu odnose se na obavljene administrativne poslove u iznosu 114.435,00 kn, naknade za usluge umjetnika u iznosu 140.409,00 kn i naknade autorskih honorara u iznosu 58.425,00 kn. Šest fizičkih osoba obavljalo je administrativne poslove za razdoblje od tri do šest mjeseci u 2008. Zato je obračunana i isplaćena neto naknada u iznosu 63.000,00 kn te porezi i doprinosi u iznosu 51.435,00 kn. Koncem listopada 2007. sa šest glazbenih umjetnika zaključeni su ugovori o umjetničkoj suradnji, prema kojima su se glazbeni umjetnici obvezali nastupiti na predizbornim skupovima tijekom studenoga 2007. Naknada prema ugovorima o umjetničkoj suradnji obračunana je i isplaćena početkom siječnja 2008. u iznosu 140.409,00 kn, od čega se na neto naknadu odnosi 122.560,00 kn i porez i prirez na dohodak u iznosu 17.849,00 kn. Kod obračuna poreza priznato je i pravo na neoporezivi iznos u visini 25,0% od bruto primitaka za ostvareno djelo, u skladu s potvrdom Hrvatske glazbene unije.

Samostalni umjetnik je u studenom 2007. ispostavio račun za autorski honorar za nastup na promidžbenim skupovima Stranke u studenom 2007. u iznosu 58.425,00 kn s rokom dospijeca u siječnju 2008. Početkom siječnja račun je plaćen, te su rashodi za navedene usluge evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Naknade troškova prijevoza prema putnim nalogima u iznosu 49.340,00 kn odnose se na troškove korištenja osobnog automobila u službene svrhe obračunane prema 72 putna naloga. Prema putnim nalogima, putni troškovi isplaćivani su rizničaru Stranke. U putnim nalogima naveden je datum, vrijeme početka i završetka službenog puta, broj prijeđenih kilometara, marka, tip i registracija osobnog automobila i izvješće o službenom putu. Prema putnim nalogima, troškovi prijevoza obračunani su i isplaćeni 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

Naknade troškova noćenja u iznosu 2.160,00 kn odnose se na usluge obavljene u 2007. S obzirom da su obveze za navedene usluge podmirene u 2008., naknade za troškove noćenja evidentirane su na računima rashoda za 2008. u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Drugi nespomenuti materijalni rashodi

Drugi nespomenuti materijalni rashodi izvršeni u iznosu 55.275,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 52.320,00 kn i druge razne materijalne rashode u iznosu 2.955,00 kn. Rashodi za reprezentaciju odnose se na reprezentaciju u uredima (voda i kava) i reprezentaciju u promidžbenim, izbornim i drugim aktivnostima Stranke. Rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa koje je ovjerila odgovorna osoba.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni u iznosu 46.636,00 kn odnose se gorivo u iznosu 20.983,00 kn, električnu energiju u iznosu 16.225,00 kn, plin u iznosu 5.875,00 kn, sitan inventar u iznosu 2.141,00 kn i uredski materijal (toner, fotokopirni papir, nalozi za plaćanje, blagajnička dokumentacija, spajalice) u iznosu 1.412,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa za nabavljeni materijal i energiju, ovjerenih od strane odgovorne osobe.

Nabava dugotrajne materijalne imovine čija je pojedinačna vrijednost manja od 2.000,00 kn evidentirana je kao sitan inventar i jednokratno je otpisana stavljanjem u upotrebu.

Rashodi za gorivo u iznosu 20.983,00 kn, odnose se na naknade troškova goriva za privatne automobile koji su korišteni za prijevoz članova Stranke. Naknade su isplaćene na temelju računa. Iz računa nije vidljivo na koje se aktivnosti Stranke navedeni troškovi odnose. Također nije vođena evidencija (putni nalozi, obračuni loko vožnje) o korištenju privatnog automobila u službene svrhe. Naknade za troškove prijevoza trebalo je obračunati na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

6.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije planirani su u iznosu 12.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.137,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije. Stranka je u prosincu 2008. nabavila i evidentirala u poslovnim knjigama nabavu dugotrajne imovine (peć) u vrijednosti 3.799,00 kn, te ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem godine iznosi 59.759,00 kn, a ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 17.177,00 kn.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 28.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.131,00 kn. Odnose se na redovne i zatezne kamate u iznosu 23.515,00 kn, naknadu za usluge platnog prometa u iznosu 4.526,00 kn i troškove opomena u iznosu 90,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi jesu redovne kamate u iznosu 20.304,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.380,00 kn koje je obračunala poslovna banka na temelju ugovora o kreditu.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.738,00 kn. Odnose se na naknadu Hrvatskom društvu skladatelja za koncerte zabavne glazbe održane na predizbornim skupovima u iznosu 12.054,00 kn, nabavu stranačke zastave i zastave Republike Hrvatske u iznosu 10.699,00 kn, usluge izrade fotografija i okvira za fotografije u iznosu 885,00 kn, najam dvorane u iznosu 500,00 kn i druge razne materijalne rashode (pribor i sredstva za čišćenje, pvc čaše, baterije, konfete) u iznosu 2.600,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa koje je ovjerila odgovorna osoba. Navedeni rashodi se odnose na troškove usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Stranke i trebali su biti iskazani na računima materijalnih rashoda.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nabava dugotrajne materijalne imovine pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn evidentirana je na računima sitnog inventara i jednokratno je otpisana kod stavljanja u upotrebu. Sitan inventar u upotrebi u iznosu 25.692,00 kn, stavljen u upotrebu tijekom 2007. u iznosu 23.551,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 2.141,00 kn, nije evidentiran u pomoćnim knjigama odnosno nije osigurano praćenje navedene imovine tijekom vijeka upotrebe. Odredbama članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 2.000,00 kn, može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja tijekom korisnog vijeka upotrebe. Odredbom članka 6. spomenute Uredbe, propisano je da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne imovine koje sadrže podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Poslovni događaji koji se odnose na prihode od donacija i rashode za poštanske usluge i nabavu reklamnog materijala nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. Donacije u iznosu 33.250,00 kn ostvarene od dvije pravne osobe, nisu uplaćene na račun Stranke, nego su ostvarene na temelju ugovora o cesiji, prema kojima su navedene pravne osobe preuzele obvezu plaćanja poštanskih usluga (na temelju predračuna) u iznosu 8.250,00 kn i nabavu reklamnog materijala (na temelju računa iz 2007.) u iznosu 25.000,00 kn. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi od donacija priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskog izvještaja.

Rashodi za plaće evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izvoda sa žiro računa umjesto na temelju mjesečnih obračuna plaća. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaće (za studeni 2008. za jednog zaposlenika te za prosinac 2008. za tri zaposlenika), koje nisu bile isplaćene do konca 2008. Prema obračunima plaće za studeni i prosinac 2008., rashodi za zaposlene manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 13.993,00 kn.

Stranka je prema evidenciji putnih naloga ispostavila putne naloge za službeni put na temelju kojih su evidentirani troškovi prijevoza na službenom putu u iznosu 49.340,00 kn. Odnose se na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe i obračunani su i isplaćeni po prijeđenom kilometru. U poslovnim knjigama evidentirani su na temelju računa i rashodi za gorivo u iznosu 20.983,00 kn, a odnose se na naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu ispostavljeni putni nalozi, a iz računa nije vidljivo na koje se aktivnosti Stranke odnose navedeni rashodi. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu u skladu s propisima.

Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi na izmjeni i premještanju reklame u iznosu 2.327,00 kn evidentirani su dva puta u poslovnim knjigama. Iz navedenih razloga evidentirani rashodi u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima veći su za 2.327,00 kn.

Rashodi koji se odnose na troškove usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Stranke u iznosu 26.738,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Navedeni rashodi iskazani su na računu drugih nespomenutih rashoda, a trebali su biti evidentirani na računima materijalnih rashoda.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance 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. Popis imovine i obveza koncem poslovne godine nije obavljen te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Na koncu godine, pretplate dobavljačima (više plaćene obveze) iznosile su 32.961,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano te u financijskim izvještajima iskazano na računima danih predujmova dobavljačima. Stranka nema dokumentaciju na temelju koje su dani predujmovi. Na koncu godine nije izvršen popis odnosno nije utvrđeno stvarno stanje obveza prema dobavljačima te nije utvrđeno zbog čega je došlo do pretplate dobavljačima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih knjiga i praćenje sitnog inventara u upotrebi, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, te obavljanje popisa imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže izdavanje putnih naloga za sva službena putovanja, te obračunavanje izdataka na službenom putu na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za nabavu materijalne imovine izjavljuje da je nabavljena imovina evidentirana na računima sitnog inventara i jednokratno je otpisana te je smatrala da ne treba voditi pomoćne knjige. Kontrolom je utvrđeno da se navedena imovina i dalje koristi te su poduzete radnje kako bi se ustrojila pomoćna evidencija prema vrsti i količini. Također, vezano za prihode od donacija izjavljuje da isti nisu evidentirani jer financijska dokumentacija nije bila kompletirana, točna i vjerodostojna za knjiženje. U vezi rashoda za plaće za studeni i prosinac 2008. navodi da rashodi nisu evidentirani jer plaće nisu bile isplaćene zbog nedostatka sredstava. U vezi evidentiranja rashoda za gorivo na temelju računa, Stranka navodi da zbog smanjenja troškova nije isplaćena naknada po prijeđenom kilometru nego su priznati računi za gorivo članovima kao naknada za njihov odlazak na skupove Stranke. Vezano za popis i iskazane predujmove izjavljuje da u 2008. nije bilo manjkova, viškova, otpisa i rashodovanja imovine te će u primjerenom roku sastaviti jedinstveno izyješće, a sve uplate sa žiro računa (za koje do izrade financijskih izyješća nije primljena vjerodostojna dokumentacija) evidentirani kao predujmove. Na kraju Stranka zaključuje da će otkloniti sve utvrđene nepravilnosti, a računovodstveno poslovanje i poslovne knjige vodit će u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, u zaključku navodi da su određeni propusti nastali zbog bitnih izmjena zakonskih odredbi o načinu evidentiranja poslovnih promjena, koje su u ranijem razdoblju evidentirane prema računovodstvenom načelu novčanog tijeka, a prema novim propisima u skladu s načelom nastanka poslovnih događaja.*

Stranka je u 2008. obavljala djelatnost za koju je osnovana. U 2008 ostvarila je prihode u iznosu 1.221.229,00 kn i izvršila rashode u iznosu 1.352.319,00 kn, te je iskazala manjak prihoda nad rashodima u iznosu 131.090,00 kn. Ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 518.033,00 kn. Tijekom 2008. Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne samouprave i dobrovoljnih priloga (donacija). Prihodi su utrošeni za redovno poslovanje Stranke, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom. Revizijom uočene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.

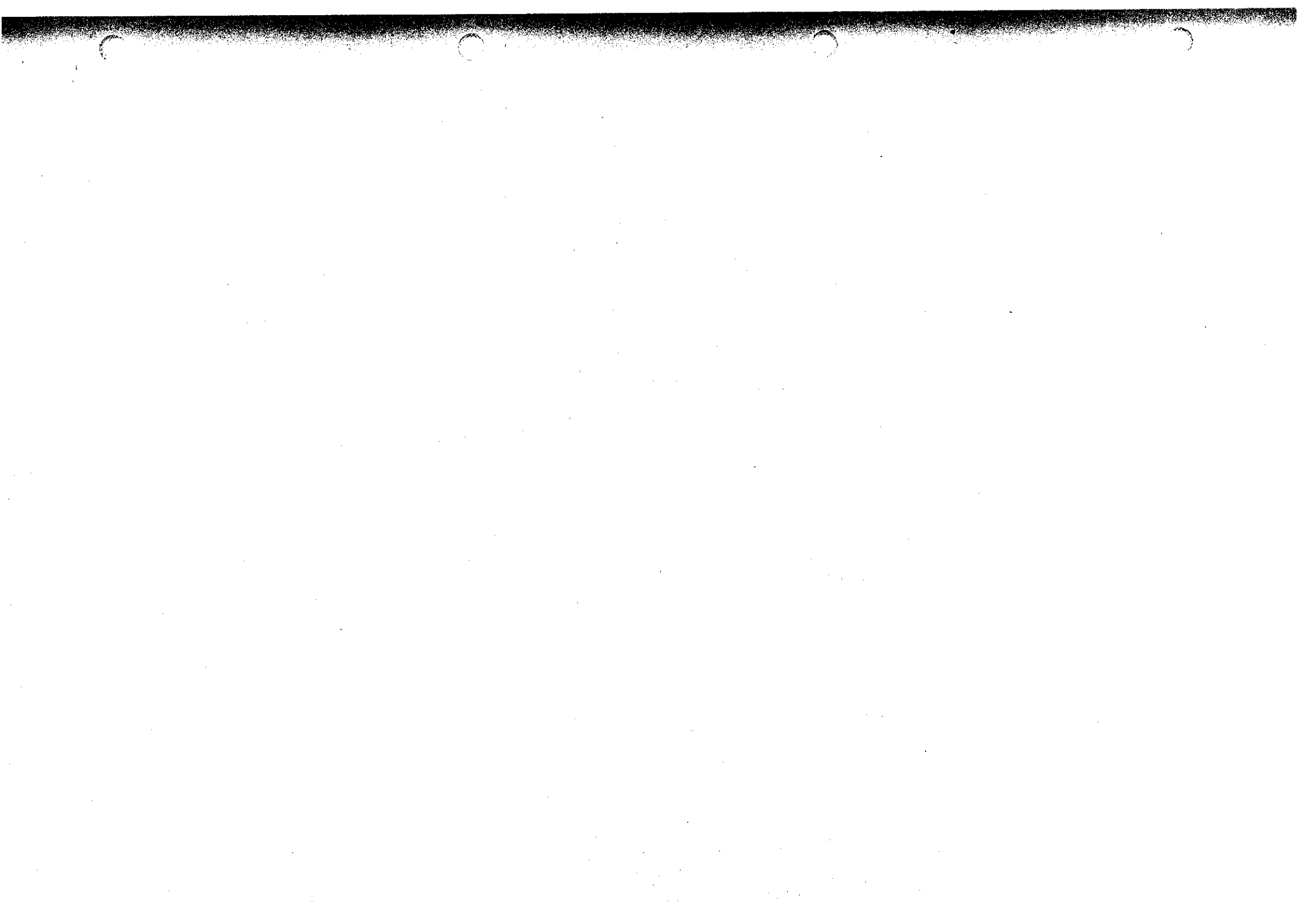
III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stranka kao neprofitna organizacija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno prema opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti iskazani u financijskim izvještajima. Prihodi od donacija ostvareni na temelju ugovora o cesiji u iznosu 33.250,00 kn te rashodi za materijal i usluge u iznosu 33.250,00 kn za koje su donatori preuzeli obveze plaćanja, nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaće zaposlenika koje nisu bile isplaćene do konca godine u iznosu 13.993,00 kn. Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi na izmjeni i premještanju reklame evidentirani su dva puta, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 2.327,00 kn. Rashodi za naknade troškova goriva za privatne automobile izvršeni u iznosu 20.983,00 kn, isplaćeni su na temelju računa za gorivo. Iz računa nije vidljivo za koje aktivnosti Stranke je gorivo utrošeno. Nije vođena evidencija (putni nalozi, obračuni loko vožnje) o upotrebi privatnog automobila u službene svrhe. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Odnose se na pretplate dobavljačima na koncu godine koje nisu obuhvaćene popisom imovine niti je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem (točka 1.1. Nalaza).





ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finansijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
3.4.	Financijski izvještaji	6
3.5.	Popis imovine i obveza	7
3.6.	Potraživanja i obveze	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Prihodi iz proračuna	8
5.2.	Prihodi od članarina	9
5.3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	9
5.4.	Drugi prihodi	9
6.	Rashodi	10
6.1.	Rashodi za zaposlene	14
6.2.	Materijalni rashodi	11
6.2.1.	Rashodi za usluge	11
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	13
6.2.3.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	13
6.2.4.	Drugi materijalni rashodi	13
6.3.	Rashodi za amortizaciju	13
6.4.	Financijski rashodi	14
6.5.	Rashodi za donacije	14
7.	NABAVA IMOVINE	15
8.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	17





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/143

Urbroj: 613-02-03-09-5

Zagreb, 28. svibnja 2009.

IZVJEŠĆE O
OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih listi i kandidata (Narodne novine 1/07) obavljena je revizija poslovanja Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. ožujka do 28. svibnja 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od članarine upućene su pisane opomene članovima Stranke.
2. Obavljana je kontrola putnih računa prije unosa podataka u poslovne knjige. Knjigovodstvene isprave su ovjerene od odgovorne osobe. Za nabavu roba, radova i usluga ispostavljene su narudžbenice dobavljača.

Nalog prema koje nije postupljeno:

1. Putni radni listovi za službene automobile, te evidencije o potrošnji goriva nisu vođene.

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

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka pri Ministarstvu uprave 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je u Puli, Splitska 3. Rješenjem kojim se odobrava upis utvrđeno je da je osnivačka skupština održana 14. 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. 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. U prijelaznim i završnim odredbama Statuta, određeno je da Sabor može odlučiti o prestanku djelovanja Stranke dvotrećinskom većinom glasova ukupnog broja članova. U slučaju prestanka djelovanja Stranke, imovina pripada Istarskoj županiji. 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 spomenutog 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 koji predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima 15 gradskih, te 36 općinskih podružnica ili ukupno 51 organizacijsku jedinicu.

Sabor 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. Savjet je najviše tijelo Stranke koje čine 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, članovi predsjedništva. Također, članovi su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke.

Prema odredbama članka 39. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva predsjedništvo, usklađuje i potiče rad tijela, te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti Savjet ili Predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine glavni tajnik, zamjenik glavnog tajnika i četiri do osam tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, odluku o članarini, te drugo. Glavni tajnik sudjeluje u pripremi i radu tijela, te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Garantni odbor je nadzorno tijelo Stranke. Sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, te podnosi izvješće Savjetu za svaku kalendarsku godinu, donosi konačne odluke na žalbe unutar Stranke, te odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke.

Izbor čelništva i predsjedništva Stranke, Garantnog odbora, Savjeta te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine.

Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

Koncem 1997. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke, a početkom rujna 2008. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke. U veljači 2008. donesen je Pravilnik o registru članova kojim su određena prava uvida u registar članova nadležnih tijela Stranke na pojedinim razinama, a koji su dužni jednom godišnje izvršiti provjeru i ispravak podataka u spomenutom registru.

Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić, a glavni tajnik je do 1. travnja bio Emil Soldatić, a nakon toga Tedi Chiavalon. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva za financijsko i pravno poslovanje Stranke odgovoran je glavni tajnik.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka kao neprofitna organizacija obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donesene u siječnju 2008.

3.1. Program rada i financijski plan

- Program rada

Prema obrazloženju Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Godišnji program rada za 2008. nije donesen.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom političke stranke.

S obzirom da su programska deklaracija i Statut Stranke temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, Državni ured za reviziju predlaže uz financijski plan, donošenje i godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, te izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Financijski plan

Godišnji prijedlog financijskog plana donio je Savjet Stranke početkom travnja 2008. Prema obrazloženju Stranke navedeni dokument je usklađen s programskom deklaracijom Stranke. Planirani su prihodi u iznosu 3.711.750,00 kn, rashodi u iznosu 3.407.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 304.750,00 kn. Također, planirane su investicije u iznosu 300.000,00 kn. Financiranje nabave imovine planirano je putem dugoročnog financijskog leasinga u iznosu 200.000,00 kn, te iz vlastitih izvora jednokratnom uplatom u iznosu 100.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 3.407.000,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.150.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.477.000,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 287.000,00 kn, financijske rashode i rashode za amortizaciju u iznosu 38.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 455.000,00 kn.

Za financiranje navedenih rashoda, planirani su prihodi u iznosu 3.711.750,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn, iz gradskih proračuna u iznosu 1.600.000,00 kn, iz županijskih proračuna u iznosu 400.000,00 kn, iz općinskih proračuna u iznosu 300.000,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 150.000,00 kn, od članarina u iznosu 100.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 61.750,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Knjigovodstvene usluge za Stranku obavlja knjigovodstveni ured na temelju zaključenog ugovora. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga ulaznih računa, te knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira. Nije vođena evidencija o potrošnji goriva ni putni radni listovi za službene automobile. Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih automobila.

Rashodi za usluge promidžbe više su iskazani za 197.000,00 kn jer su pogrešno evidentirane uplate predujma za usluge promidžbe putem elektronskih medija i zakup oglasnih površina. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Usluge promidžbe putem elektronskih medija ugovorene su s televizijskom kućom. Prema ugovoru zaključenom 10. listopada 2008., utvrđeno je okvirno razdoblje oglašavanja u vrijeme predizborne kampanje u razdoblju od 18. travnja do 18. svibnja 2009., te vrijeme emitiranja promidžbenih poruka. Spomenuti dobavljač je u studenome 2008. za uplaćeni predujam u iznosu 122.000,00 kn ispostavio račun za usluge promidžbe koje se trebaju obaviti u tijeku 2009. Račun i ugovor potpisani su od strane odgovorne osobe. Kao sredstvo osiguranja za dobro izvršenje posla Stranici je dostavljena bjanko zadužnicu. Ugovor o zakupu oglasnih površina zaključen je s trgovačkim društvom 20. lipnja 2008. Ugovorena cijena iznosila je 243.596,70 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, ugovoreno je oglašavanje 14 city light površina na području jednog grada po cijeni u iznosu 32.106,06 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zakup navedenih površina odnosi se na od 14 dana u dva termina u razdoblju od 23. travnja do 20. svibnja 2009. Ukupna cijena zakupa ugovorena je u iznosu 275.702,76 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Stranka se ugovorom obvezala uplatiti predujam u iznosu 61.475,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) do konca lipnja 2008. Ugovor je potpisan od strane odgovorne osobe. Stranka je tijekom lipnja 2008. na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenog računa, uplatila navedenom društvu predujam u iznosu 75.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (ili 61.475,40 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Račun i ugovor potpisani su od strane odgovorne osobe. Za osiguranje za dobro izvršenje posla nisu ugovorena sredstva osiguranja.

Dani predujmovi u iznosu 197.000 kn (s porezom na dodanu vrijednost) nisu iskazani na računima potraživanja nego na računima rashoda. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i priznavanje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također predlaže u slučajevima kada se ugovara plaćanje predujmom ugovaranje sredstava osiguranja za dobro izvršenje posla.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola treba osigurati učinkovito upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom. Stranaka je uspostavila sustav unutarnjih kontrola. Prije unosa podataka u poslovne knjige svaka knjigovodstvena isprava ovjerena je i kontrolirana od tajnika i glavnog tajnika Stranke. Također, određene su tri osobe (po dvije zajedno) ovlaštene osobe za potpisivanje naloga za plaćanje računa.

Šifre kupca i dobavljača s opisom, šifre organizacijske jedinice s opisom, šifre mjesta troška s opisom, te šifre projekta s opisom, međusobno su povezane, te dnevnik i glavna knjiga omogućuju kvalitetni ažurni pregled poslovnih događaja.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji Stranke (bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje) za 2008., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

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.

Završni račun i financijski izvještaji te podaci o pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), objavljeni su na web stranici Stranke.

Podaci objavljeni na web stranici odgovaraju podacima iskazanim u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.742.636,00 kn. Imovina se sastoji od dugotrajne i kratkotrajne imovine. Vrijednost dugotrajne imovine iznosi 654.401,00 kn, a odnosi se na prijevozna sredstva te računalnu i uredsku opremu.

Kratkotrajnu imovinu u iznosu 1.088.235,00 kn, čine novac u banci i blagajni u iznosu 974.905,00 kn, potraživanja u iznosu 58.653,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 54.677,00 kn.

Obveze iznose 423.876,00 kn, višak prihoda 931.875,00 kn i vlastiti izvori 386.885,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su prihodi u iznosu 3.640.290,00 kn, rashodi u iznosu 3.311.350,00 kn, te višak prihoda u iznosu 328.940,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.361.376,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 123.474,00 kn, prihode od članarina u iznosu 97.420,00 kn, te druge prihode u iznosu 58.020,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.897.057,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.351.638,00 kn, te druge rashode u iznosu 62.655,00 kn. .

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama za 2008. dana je detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima. Prema bilješkama, dugotrajna imovina odnosi se na nabavnu vrijednost opreme, namještaja, prijevozna sredstva i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.291.912,06 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 637.511,17 kn, te sadašnju vrijednost imovine u iznosu 654.400,89 kn. Tijekom 2008. nabavljena je imovina u vrijednosti 278.737,91 kn, a financirana je iz vlastitih sredstava u iznosu 83.737,91 kn te putem financijskog leasinga u iznosu 195.000,00 kn.

Bilješke također sadrže detaljniju razradu kratkoročnih obveza, izvora financiranja i salda fonda, prihoda i rashoda te pregled osoba kojima su tijekom 2008. dane donacije za liječenje ili za neke druge namjene.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Obavlja se na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance 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.

Odluka o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis donesena je u prosincu 2008. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računima i u blagajnama, potraživanja i obveze, te dugotrajna materijalna imovina.

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza, te sastavilo zapisnik o rezultatima obavljenog popisa. Stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisom.

3.6. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 58.653,00 kn, a odnose se na potraživanja od gradova i općina (koja su naplaćena u tijeku obavljanja revizije, odnosno u svibnju 2009.) u iznosu 40.913,00 kn, za članarine u iznosu 8.200,00 kn, za prihode od financijske imovine u iznosu 2.158,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 7.382,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 423.876,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 120.569,00 kn, te na obveze za materijalne rashode u iznosu 174.855,00 kn. Navedene obveze podmirene su u 2009. Obveze u iznosu 128.452,00 kn nisu dospjele, a odnose se na obveze za primljene zajmove putem financijskoga leasinga koncem 2009.

4. NOVČANA SREDSTVA

U 2008. poslovanje Stranke obavljalo se putem žiro računa otvorenog kod poslovnih banaka. Ukupna novčana sredstva koncem 2008. iznosila su 974.905,00 kn, a odnosila su se na novčana sredstva na računu u iznosu 965.440,00 kn i u blagajni u iznosu 9.465,00 kn.

Blagajničko poslovanje evidentirano je u knjizi blagajne. Blagajnički izvještaji zaključuju se mjesečno. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate novca sa žiro računa za potrebe blagajne. Isplate iz blagajne odnosile su se na naknade troškova prijevoza za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službena putovanja, te druge materijalne troškove.

Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice sadrže propisane elemente. Iznosi na uplatnicama i isplatnicama odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima.

Blagajnički izvještaji potpisani su od ovlaštene osobe za potpis dokumenata, a blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s propisima.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.711.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.640.290,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.361.376,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 123.474,00 kn, prihode od članarina u iznosu 97.420,00 kn, te druge prihode u iznosu 58.020,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	3.400.000,00	3.361.376,00	98,9	92,3
2.	Prihodi od članarina	100.000,00	97.420,00	97,4	2,7
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	150.000,00	123.474,00	82,3	3,4
4.	Drugi prihodi	61.750,00	58.020,00	93,9	1,6
	Ukupno	3.711.750,00	3.640.290,00	98,1	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 3.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.361.376,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Odredbama članaka 7. do 13. spomenutog Zakona, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka, koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom se utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika. Za svakog izabranog zastupnika manje zastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

U skladu s navedenim kriterijima, Stranci su iz državnog proračuna raspoređena sredstva za 2008. u iznosu 1.031.324,00 kn, odnosno tromjesečno 257.831,00 kn.

Iz proračuna Županije, gradova i općina s područja Istarske županije (devet gradova i 21 općina), Stranci su doznačena sredstva u iznosu 2.064.443,00 kn, te iz proračuna Županije, gradova i općina (četiri grada i dvije općine) s područja Primorsko goranske županije u iznosu 265.609,00 kn.

Stranka je u 2008. vodila evidencije za sve gradove i općine, obveznike uplate prihoda iz proračuna, prema odlukama skupština, te gradskih i općinskih vijeća. Također, poduzimane su mjere naplate potraživanja od spomenutih lokalnih jedinica.

Pojedine lokalne jedinice su na temelju zaključaka vijeća, donijele odluku o oslobađanju od obveze uplate sredstava za rad političkih stranaka, uz obrazloženje da su vijećnici volonteri koji rade bez naknade, a pojedine lokalne jedinice su navele da nemaju dostatna sredstava za financiranje rad političkih stranaka.

5.2. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.420,00 kn. Odnose se na dobrovoljne uplate članova u iznosu 88.120,00 kn na žiro račun, te uplate putem blagajne u iznosu 9.300,00 kn. Članarina je za članove iznosila 100,00 kn, a za dužnosnike 1.100,00 kn. Stranka je izdavala potvrde o primitku članarina. Iz poslovnih knjiga su vidljivi podaci o ukupnom iznosu zaduženja, te iznosu duga ukupno za sve članove i pojedinačno za svakog člana Stranke. Ustrojen je jedinstveni registar članova, prema pojedinim kategorijama obveznika uplate članarine, te podaci o članarini. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja za članarinu.

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), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Stranka je dostavljala potvrde i osigurala podatke o primljenim članarinama u poslovnim knjigama. Također, ustrojene su evidencije o primljenim članarinama za 2008.

5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 123.474,00 kn.

Odnose se na primljene donacije u novcu od trgovačkih društava u iznosu 122.774,00 kn, te od fizičkih osoba u iznosu 700,00 kn.

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), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Stranka je dostavljala potvrde i vodila evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2008.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 61.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.020,00 kn. Odnose se na prihode od naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 37.411,00 kn, od kamata u iznosu 14.859,00 kn, te ostvarene prihode vezano za naknadu troškova prigodom održavanja izbora za mjesne odbore (s obzirom na broj izabranih članova u vijeće mjesnih odbora) u iznosu 5.750,00 kn.

6. Rashodi

Rashodi Stranke planirani su u iznosu 3.407.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.311.350,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.477.000,00	1.351.638,00	91,5	40,8
2.	Materijalni rashodi	1.857.000,00	1.897.057,00	102,2	57,3
3.	Rashodi za amortizaciju	22.500,00	13.863,00	61,6	0,4
4.	Financijski rashodi	15.500,00	14.592,00	94,1	0,5
5.	Rashodi za donacije	35.000,00	34.200,00	97,7	1,0
	Ukupno	3.407.000,00	3.311.350,00	97,2	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.477.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.351.638,00 kn. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 796.349,00 kn, porez i prirez u iznosu 104.428,00 kn, doprinose u iznosu 418.861,00 kn, te druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 32.000,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke utvrđena su sljedeća radna mjesta: glavni tajnik, savjetnik, njegov zamjenik, osam tajnika, jedan samostalni referent i 13 administrativnih referenta. Također je određeno i radno mjesto savjetnika. Ukupno je predviđeno 27 zaposlenika.

Koncem 2008. Stranka je imala 13 zaposlenika, od čega jedanaest na neodređeno vrijeme, a dva na određeno vrijeme (glavni tajnik, savjetnik, dva tajnika, te devet administrativnih referenata). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

Tijekom 2008. plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke, te Pravilnika o radu.

Prava i dužnosti zaposlenika koja proizlaze iz radnih odnosa određena su Pravilnikom o radu. Prema navedenom Pravilniku glavni tajnik je ovlašten da donosi pojedinačne odluke o pravima i obvezama iz radnog odnosa. Također, određeno je zaključivanje ugovora o radu, radno vrijeme, odmori i dopusti, zdravlje i sigurnost na radu, plaće, dodaci na plaće i naknade, naknada štete, prestanak ugovora o radu, te ostvarivanje prava i obveza iz radnog odnosa. Odlukom o vrednovanju radnih mjesta, određeni su koeficijenti složenosti pojedinih skupina radnih mjesta (za sedam skupina) u rasponu od 1,55 do 4,80.

Najniža isplaćena neto plaća u 2008. iznosila je 3.740,00 kn, a najviša 11.106,00 kn. Na isplaćene plaće i naknade za godišnji odmor obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi, te ustrojene evidencije u skladu s propisima.

Rashodi za druga materijalna prava zaposlenih izvršeni su u iznosu 32.000,00 kn. U skladu s Pravilnikom o radu, donesene su odluke za isplatu naknade za godišnji odmor (regres) u iznosu 1.000,00 kn po zaposleniku, jubilarnih nagrada u iznosu 1.500,00 kn, dara za dijete u iznosu 300,00 kn, božićnice u iznosu 1.000,00 kn, te potpora radi smrti člana uže obitelji u iznosu 3.000,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.857.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.897.057,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.098.316,00 kn, materijal i energiju u iznosu 283.811,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 110.460,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 404.470,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 1.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.098.316,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 466.210,00 kn, usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 176.530,00 kn, usluge najma u iznosu 141.770,00 kn, usluge održavanja u iznosu 139.112,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 106.232,00 kn, te druge usluge u iznosu 68.462,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 466.210,00 kn. Odnose se na usluge promocije putem elektronskih medija (lokalnim televizijskim i radio postajama, promocije putem magnetskih medija) u iznosu 258.737,00 kn, usluge promocije putem tiskovina u iznosu 103.333,00 kn, svečanosti i razne reklamne poklone u iznosu 71.155,00 kn, te istraživanja javnog mnijenja, troškova idejnih rješenja za promociju i druge usluge u iznosu 32.985,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe više su iskazani za 197.000,00 kn jer su pogrešno evidentirane uplate predujma za usluge promidžbe putem elektronskih medija i zakup oglasnih površina što je opisano u poglavlju poslovne knjige.

- Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza izvršeni su u iznosu 176.530,00 kn. Odnose se na usluge fiksnih i pokretnih telefona, poštarinu i prijevozne usluge. Evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

- Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma u iznosu 141.770,00 kn, odnose se na najamnine poslovnog prostora u gradovima i općinama Istarske i Primorsko goranske županije, te na najam dvorana i opreme. Evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

- Rashodi za usluge održavanja

Rashodi za usluge održavanja izvršeni su u iznosu 139.112,00 kn. Odnose se na usluge održavanja uredske opreme i službenih automobila te troškove čišćenja u iznosu 73.822,00 kn, popravak službenih automobila u iznosu 50.660,00 kn, te usluge bojanja uredskih prostorija u iznosu 14.630,00 kn. Evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

- Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 106.232,00 kn. Odnose se na konzultantske usluge u iznosu 48.800,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 42.090,00 kn, te odvjetničke i javno bilježničke usluge u iznosu 15.342,00 kn. Evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni u iznosu 68.462,00 kn odnose se na komunalne usluge u iznosu 15.366,00 kn, te druge usluge u iznosu 53.096,00 kn, koje obuhvaćaju usluge zaštitarske djelatnosti, razne oglase, usluge studentskog servisa, aranžmane i drugo. Evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 283.811,00 kn, a odnose se na rashode za plin, električnu energiju, lož ulje, te rashode za gorivo za službene automobile.

Tijekom 2008. korištena su četiri službena automobila. Stranka nije vodila evidenciju o potrošnji goriva niti putnim radnim listovima pojedinačno za svaki službeni automobil, što je opisano u poglavlju poslovne knjige.

6.2.3. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškove zaposlenima izvršeni su u iznosu 110.460,00 kn, odnose se na troškove službenog puta u iznosu 57.984,00, te prijevoza zaposlenika s posla i na posao u iznosu 52.476,00 kn. Troškovi službenog puta obračunani su na temelju uredne dokumentacije, uz priložena izvješća o službenom putu u skladu s propisima, te uz ovjeru odgovornih osoba. Naknade prijevoza zaposlenicima obračunane su prema cijenama karata autobusa za određene pravce između mjesta stanovanja i radnog mjesta zaposlenika Stranke.

6.2.4. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 404.470,00 kn. Odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 315.098,00 kn, članarine u iznosu 56.920,00 kn, premije osiguranja u iznosu 28.081,00 kn, te drugo u iznosu 4.371,00 kn.

Rashodi za reprezentacija se odnose na obilježavanje blagdana, obljetnicu Sabora Stranke, te druge aktivnosti Stranke. Na računima su navedene aktivnosti na koje se odnose spomenuti rashodi.

Rashodi za članarine se odnose na plaćanje godišnje članarine Europskoj liberalnoj demokratskoj reformatorskoj stranci (dalje u tekstu: ELDR) u iznosu 55.464,00 kn, te uplatu članarine mladeži ELDR u iznosu 1.456,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja u iznosu 28.081,00 kn se odnose na osiguranje službenih automobila u iznosu 18.109,00 kn, te osiguranje imovine od provalne krađe, loma strojeva, loma stakla i požara u iznosu 9.972,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 4.371,00 kn odnose se na Županijske poreze za osobne automobile, te na plaćanja parkiranja službenih automobila.

Drugi materijalni rashodi evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju planirani su u iznosu 22.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.863,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije za imovinu nabavljenu u 2008. Ispravak vrijednosti imovine u iznosu 123.119,00 kn nabavljene prethodnih godina obavljen je na teret vlastitih izvora.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 15.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.592,00 kn. Odnose se na otplatu osobnog automobila nabavljenog putem financijskog leasinga u iznosu 6.213,00 kn, te na naknade za bankarske usluge, usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i zatezne kamate u iznosu 8.379,00 kn. Evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe da su usluge stvarno obavljene.

6.5. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.200,00 kn. Donacije su uplaćene oboljelim članovima Stranke za naknadu troškova, te udruzi za održavanje sportskog natjecanja. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

7. NABAVA IMOVINE

Planirana je nabava imovine u iznosu 300.000,00 kn, te financiranje nabave putem financijskog leasinga u iznosu 200.000,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 100.000,00 kn.

U 2008. nabavljena je imovina u iznosu 278.738,00 kn, a odnosi se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga u iznosu 195.000,00 kn, te nabavu računalne i uredske opreme u iznosu 83.738,00 kn. Vrijednost nabavljene imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s propisima.

Nabava službenog automobila obavljena je na temelju ugovora o financijskom leasingu zaključenog u lipnju 2008. Ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 26.694,04 EUR, rok otplate 36 mjeseci i mjesečni obrok u iznosu 635,72 EUR. Otplata je započela u lipnju 2008., a završava u srpnju 2011. Po isteku zaključenog ugovora, primatelj leasinga ima opciju kupnje po cijeni ostatka vrijednosti uz pripadajuće troškove, ali uz obvezu upućivanja pisanog zahtjeva najmanje 30 dana prije isteka ugovora. Dobavljaču automobila za osiguranje naplate sredstava u razdoblju otplate, predane su dvije zadužnice i polica kasko osiguranja.

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje se vodi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Računovodstvene usluge za Stranku obavlja knjigovodstveni ured na temelju zaključenog ugovora. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga ulaznih računa, te knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira. Nije vođena evidencija o potrošnji goriva ni putni radni listovi za službene automobile. Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih automobila.

U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su dani predujmovi u iznosu 197.000 kn na računima rashoda umjesto na računima potraživanja za dane predujmove. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja i vođenje evidencija za službene automobile o potrošnji goriva i broju prijeđenih kilometara u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

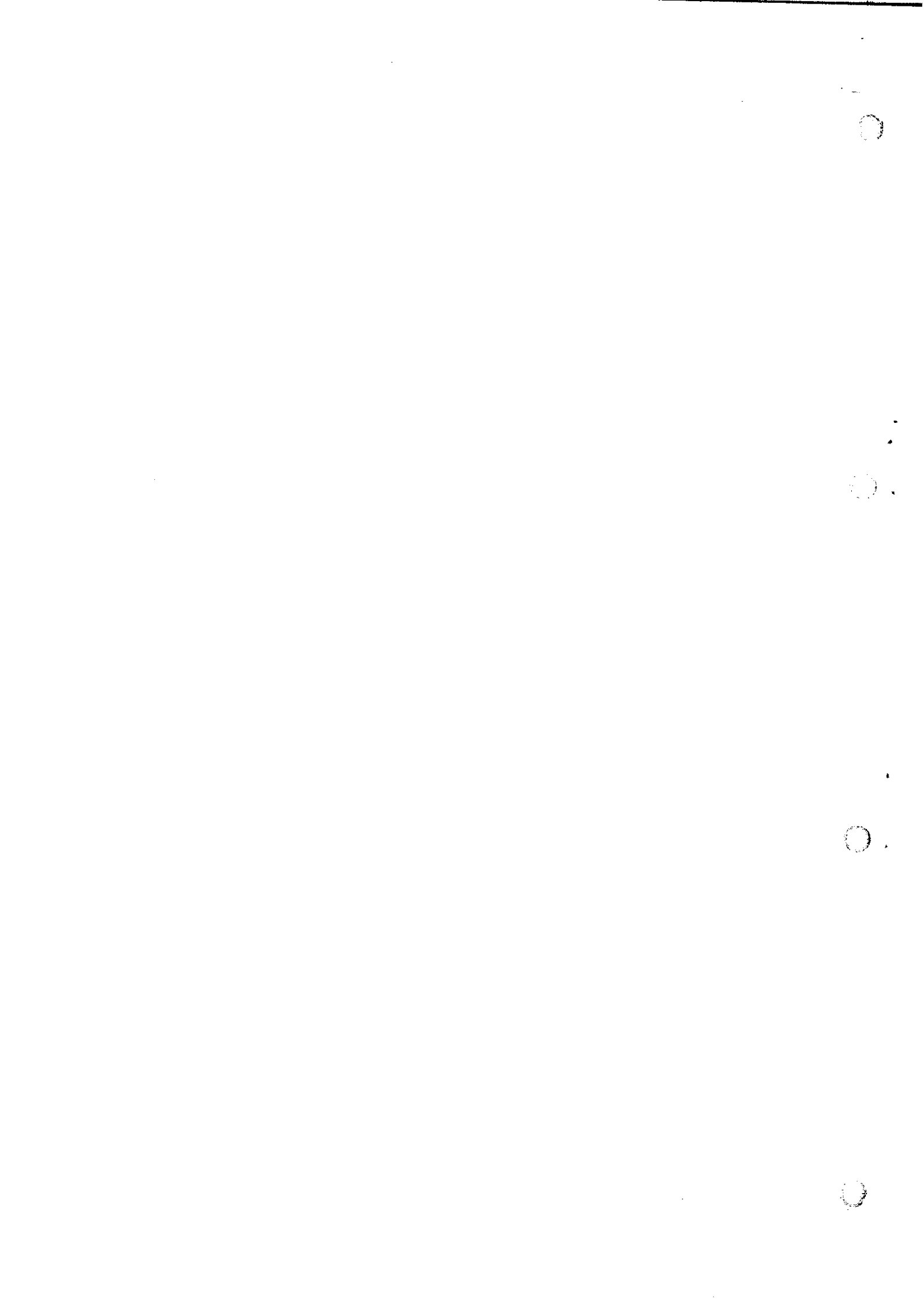
- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će u potpunosti ustrojiti evidenciju putnih radnih listova za sve automobile, te mjesečne potrošnje goriva, uz napomenu da je ljudski faktor u tome presudan jer su pojedinci veoma neažurni, te se može pretpostaviti da će do nekih razlika u vođenju doći i u narednom razdoblju. Nadalje obrazlaže da je računovodstveni servis pogrešno evidentirao usluge promidžbe. Također obrazlaže da je za predujam u iznosu 122.000,00 kn pribavljena bjanko zadužnicu, a za drugih 75.000,00 kn zbog dugogodišnje dobre suradnje, nije zatraženo sredstvo osiguranja za izvršenje posla.*

Tijekom 2008. Stranka je obavljala poslovanje u skladu s programom i Statutom. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.711.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.640.290,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.361.376,00 kn, prihode od članarine u iznosu 97.420,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 123.474,00 kn, te druge prihode u iznosu 58.020,00 kn. Rashodi Stranke planirani su u iznosu 3.407.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.311.350,00 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.897.057,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.351.638,00 kn, rashode za donacije 34.200,00 kn, financijske rashode 14.592,00 kn, te rashode za amortizaciju u iznosu 13.863,00 kn. Ostvarenim prihodima financirani su rashodi za redovno poslovanje Stranke, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih programskom deklaracijom i Statutom. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na evidentiranje danih predujmova i vođenje evidencije za službene automobile, nisu značajnije utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

III. MIŠLJENJE

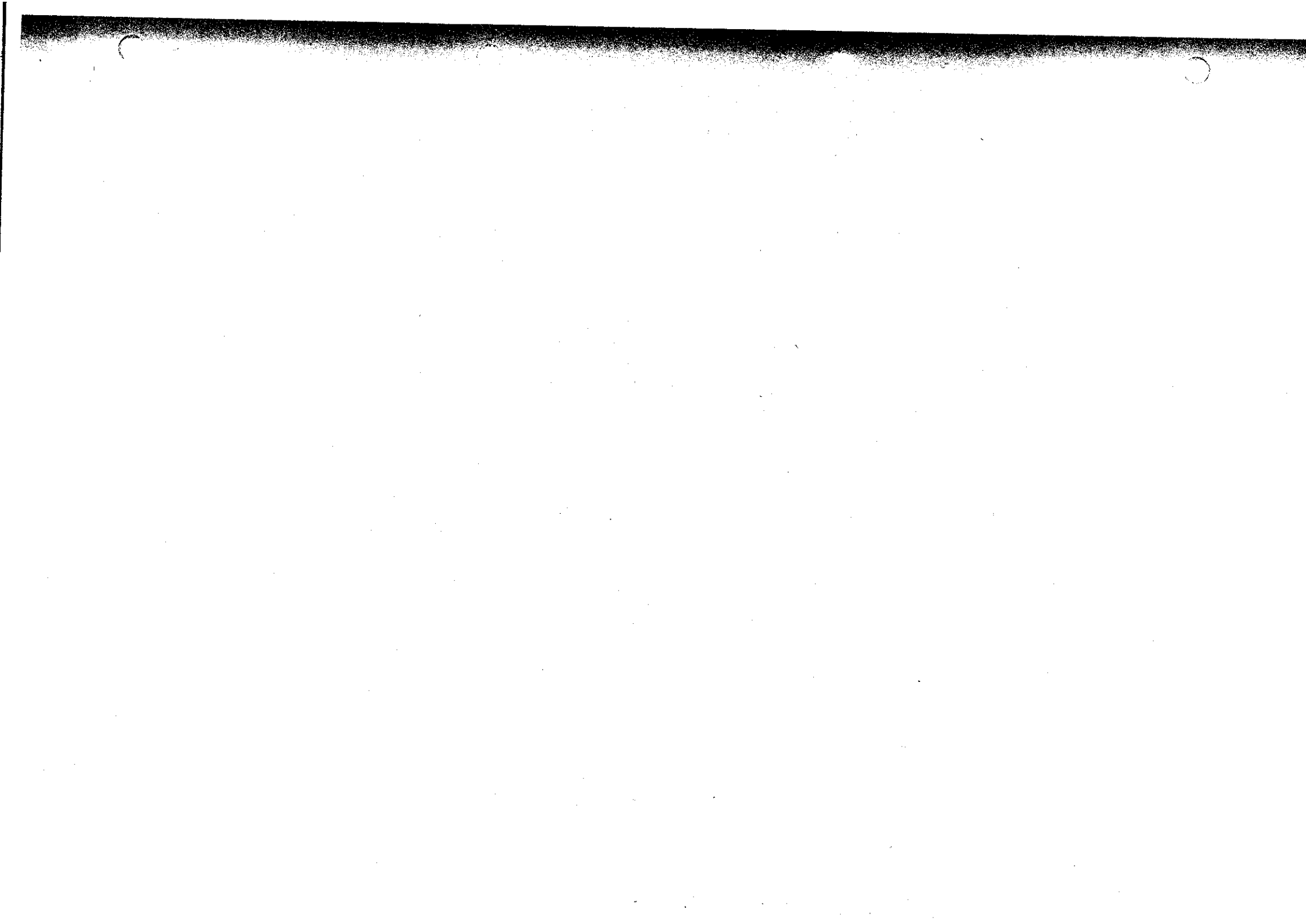
1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Stranke za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke.

Tijekom 2008. Stranka je obavljala poslovanje u skladu s programom i Statutom. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 3.711.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.640.290,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.361.376,00 kn, prihode od članarine u iznosu 97.420,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 123.474,00 kn, te druge prihode u iznosu 58.020,00 kn. Rashodi Stranke planirani su u iznosu 3.407.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.311.350,00 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.897.057,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.351.638,00 kn, rashode za donacije 34.200,00 kn, financijske rashode 14.592,00 kn, te rashode za amortizaciju u iznosu 13.863,00 kn. Ostvarenim prihodima financirani su rashodi za redovno poslovanje Stranke, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih programskom deklaracijom i Statutom. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na evidentiranje danih predujmova i vođenje evidencije za službene automobile, nisu značajnije utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje druge vrste mišljenja.





**SAMOSTALNA DEMOKRATSKA
SRPSKA STRANKA**



SADRŽAJ

	stranica
I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1. PRAVNA REGULATIVA	2
2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1. Program rada i financijski plan	4
3.2. Poslovne knjige	4
3.3. Sustav unutarnjih kontrola	5
3.4. Financijski izvještaji	6
3.5. Popis imovine i obveza	7
3.6. Potraživanja i obveze	7
4. NOVČANA SREDSTVA	8
5. PRIHODI	8
5.1. Prihodi iz proračuna	9
5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	10
5.3. Drugi prihodi	11
6. RASHODI	11
6.1. Rashodi za zaposlene	12
6.2. Materijalni rashodi	12
6.2.1. Rashodi za usluge	12
6.2.2. Rashodi za naknade	13
6.3. Rashodi za amortizaciju	14
6.4. Financijski rashodi	14
6.5. Rashodi za donacije (pomoći)	14
7. NABAVA IMOVINE	15
8. NALAZ	16
III. MIŠLJENJE	19





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-02-03-09-3

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ostvareni prihodi iskazani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a korišteni su za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom Stranke.
2. Organizacijske jedinice su dostavile financijske izvještaje za 2008., na temelju kojih su sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji za Stranku u cjelini.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima viši su u odnosu na stvarno izvršene rashode, a ostvareni višak prihoda nad rashodima manje je iskazan u odnosu na stvarni iznos.
2. U poslovnim knjigama nije evidentiran ni u financijskim izvještajima iskazan osnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.
3. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen osnivački udjel u temeljnom kapitalu spomenutog društva.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

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. Kao politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka pri Ministarstvu uprave Republike Hrvatske 21. ožujka 1997. Sjedište Stranke je u Vukovaru, Trg Drvena pijaca broj 28.

Stranka ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz Ustava i drugih zakona Republike Hrvatske, 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 utvrđeni su odredbama statuta.

Tijela Stranke su: Skupština, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i druga tijela. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom principu na razini županija, gradova i općina. U 2008. u Republici Hrvatskoj je djelovalo jedanaest županijskih, 26 gradskih i 35 općinskih (ukupno 72) organizacijskih jedinica.

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 na dužnosti predsjednika Izvršnog odbora, od svibnja 2005. 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 odgovoran je generalni tajnik, a poslove generalnog tajnika u 2008. obavljao je Danko Nikolić.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka ima u 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 2008. iznosila je 351.300,00 kn. Društvo je osnovano prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1997., a registrirano je u Trgovačkom sudu Osijek u rujnu 1997. Registrirane djelatnosti Društva su trgovina na veliko i malo raznih roba, pružanje ugostiteljskih usluga, cestovni prijevoz roba te razne agencijske usluge. U 2007. Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 63.669,00 kn, kao razlika rashoda u iznosu 2.822.745,00 kn i prihoda u iznosu 2.759.076,00 kn. Društvo nije dostavilo financijske izvještaje Stranci za 2008. Organi Društva su Skupština i Uprava a nadzor poslovanja obavlja Nadzorni odbor. Skupštinu Društva čini Glavni odbor Stranke te Glavni odbor Stranke bira članove Nadzornog odbora Društva.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Na skupštini Stranke održanoj 5. ožujka 1997. usvojen je politički program rada, koji se provodio u 2008.

Financijski plan Stranke za 2008. donesen je u ožujku 2008., prema kojem su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.970.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna (državnog, županijskih i općinskih) u iznosu 1.880.000,00 kn i druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 700.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 800.000,00 kn, donacije u iznosu 365.000,00 kn i druge rashode (amortizaciju i financijske rashode) u iznosu 105.000,00 kn.

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

S obzirom da su program i statut Stranke temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, predlaže se donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i iznosom potrebnih sredstava te izvorima financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

3.2. Poslovne knjige

U sjedištu Stranke vođene su propisane poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne i knjiga inventara vođene su ručno, dok su druge poslovne knjige vođene putem računala. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

U poslovnim knjigama 2008. nije evidentiran osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn, čiji je osnivač Stranka. Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odluci o raspodjeli financijskih sredstava Stranke i dopisu generalnog tajnika, organizacijske jedinice su bile dužne voditi blagajničke izvještaje i dostavljati podatke o poslovanju u Središnjicu tromjesečno i na koncu godine.

Također, prema odluci predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune zaduženi su za racionalno i zakonito raspolaganje sredstvima organizacijskih jedinica, obavljanje popisa imovine i obveza te u određenim rokovima dostavljati dokumentaciju o poslovanju organizacijskih jedinica u Središnjicu, radi nadzora poslovanja te sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Podatke o poslovanju za 2008. dostavile su 22 organizacijske jedinice, koje imaju otvorene podračune. Podaci koje su dostavile organizacijske jedinice, objedinjeni su s podacima za Stranku u cjelini i iskazani u financijskim izvještajima za 2008. Uz dostavljene podatke o poslovanju (22 organizacijske jedinice), četiri su dostavile cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirani prihodi i rashodi organizacijskih jedinica.

Druge organizacijske jedinice (52 organizacijske jedinice nemaju otvorene podračune) obvezne su za primljena novčana sredstva putem transfera iz Središnjice (na temelju zahtjeva i odluka predsjednika) ili organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune, dostaviti u Središnjicu uredne i ovjerene knjigovodstvene isprave o utrošenim sredstvima radi nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke za Stranku kao cjelinu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba koje upravljaju imovinom.

U Središnjici Stranke obavljaju se financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada te donošenje i provođenje svih odluka bitnih za funkcioniranje Stranke. Odgovorna osoba organizira i odobrava nabavu roba i usluga, a likvidator kontrolira te ovjerava točnost i zakonitost preuzetih obveza prije plaćanja i evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Za racionalno raspolaganje i korištenje imovine (prije svega novčanih sredstava) u organizacijskim jedinicama te dostavu podataka u Središnjicu, zaduženi su predsjednici organizacijskih jedinica te izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica.

Za nadzor zakonitosti rada, primjene Statuta, ostvarivanje prava i izvršavanje obveza te financijsko materijalnog poslovanja, u skladu s odredbama Odluke predsjedništva iz prosinca 2008., zaduženi su nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke. Nadzorni odbori organizacijskih jedinica bili su dužni obaviti nadzor prije dostave financijskih izvještaja u Središnjicu i o obavljenim nadzorima izvijestiti Nadzorni odbor Stranke. Do obavljanja revizije nadzorni odbori nisu obavili nadzore poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini, što nije u skladu s odredbama navedene odluke.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini u skladu s odredbama Odluke predsjedništva iz prosinca 2008.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., odnosno bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U financijskim izvještajima iskazani su objedinjeni podaci za Središnjicu i 22 organizacijske jedinice.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijski izvještaji 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, javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke. Na web stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji za 2008. odnosno izvještaj o prihodima i rashodima iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, bilanca iz koje je vidljiva vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora te evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Objavljeni podaci na web stranici Stranke o ostvarenim prihodima, rashodima i višku prihoda za 2008., jednaki su podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

- Bilanca

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.905.437,00 kn. Aktivu čini vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.443.850,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 461.587,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine čine građevinski objekti u iznosu 910.987,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 343.080,00 kn, oprema u iznosu 127.266,00 kn i zemljište u iznosu 62.517,00 kn. Vrijednost kratkotrajne imovine čine novčana sredstva u iznosu 439.999,00 kn i potraživanja u iznosu 21.588,00 kn.

U bilanci za 2008. nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn, a višak prihoda nad rashodima iskazan je manje za 115.000,00 kn. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Vrijednost pasive iskazana u iznosu 1.905.437,00 kn odnosi se na izvore financiranja u iznosu 1.313.266,00 i kratkoročne obveze u iznosu 592.171,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 370.444,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 175.557,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 29.772,00 kn te obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 16.398,00 kn. Izvore financiranja čine vlastiti izvori u iznosu 790.486,00 kn i višak prihoda u iznosu 522.780,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima Stranke za 2008. iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.396.853,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 1.874.073,00 kn, te višak prihoda u iznosu 522.780,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.224.093,00 kn i druge prihode u iznosu 172.760,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn i druge rashode u iznosu 363.835,00 kn.

Zbog pogrešnog evidentiranja ulaganja u Društvu na računima rashoda umjesto na računima ulaganja u imovinu, u izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. rashodi su iskazani više, a višak prihoda nad rashodima i imovina manje za 115.000,00 kn. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda, te financijskog rezultata u određenom razdoblju, koji mora pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

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

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje za 2008. navedeni su podaci o ostvarenim prihodima, izvršenim rashodima i ostvarenom višku prihoda nad rashodima te podaci o broju zaposlenih. Nisu navedene obvezne bilješke (uz Bilancu) što se odnose na pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu nastati obveza i pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih te kratkoročnih kredita i zajmova, a posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje (uz Bilancu) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije obvezne su popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, 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.

Na temelju odluke o popisu i osnivanju povjerenstva za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. u Središnjici i popis novčanih sredstava u organizacijskim jedinicama. Popis nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna krajem godine popisati cjelokupnu imovinu i izvore, te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stanjem utvrđenim popisom.

3.6. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama Stranke, koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 21.588,56 kn, a odnose se na uplatu jamčevina.

Ukupne obveze Stranke koncem 2008. iskazane su u iznosu 592.171,00 kn. Odnose se na obveze prema zaposlenima u iznosu 46.170,00 kn za plaću, obveze prema dobavljačima u iznosu 370.444,00 kn i obveze za financijski leasing u iznosu 175.557,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iznose 369.174,00 kn, od čega su početkom 2009. podmirene obveze u iznosu 35.377,00 kn. Dospjele obveze krajem travnja 2009. iznose 333.797,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Prema objedinjenim podacima, stanje novčanih sredstava Stranke koncem 2008. iznosilo je 439.998,58 kn od čega se na Središnjicu odnosi 235.132,52 kn, a na 21 organizacijsku jedinicu (jedna organizacijska jedinica nije imala novčanih sredstava) 204.866,06 kn.

Tijekom 2008. novčano poslovanje je obavljano putem blagajne i žiro računa Središnjice i podračuna organizacijskih jedinica.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Isplate su obavljene na temelju dokumentacije ovjerene od likvidatora i ovlaštenih osoba. Uplate u blagajnu odnose se na podignuti novac sa žiro računa, a isplate na naknade za putne troškove, te druge nabave roba i usluga manje vrijednosti.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.396.853,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.224.093,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 60.300,00 kn, te druge prihode u iznosu 112.460,00 kn.

Način stjecanja prihoda političkih stranaka propisan je odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima političke stranke mogu stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imovine u svojem vlasništvu i drugih izvora u skladu s propisima. Također, način stjecanja prihoda utvrđen je odredbama članka 61. statuta i članka 4. financijskog statuta, prema kojima Stranka može stjecati prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, darovanja, prodaje promidžbenog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, imovine u svojem vlasništvu, te drugih izvora.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Statutom Stranke članarina je određena kao izvor prihoda, ali članovi Stranke ne plaćaju članarinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	1.880.000,00	2.224.093,00	118,3	92,8
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	70.000,00	60.300,00	86,1	2,5
3.	Drugi prihodi	20.000,00	112.460,00	562,3	4,7
	Ukupno	1.970.000,00	2.396.853,00	121,7	100,00

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 2.224.093,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 1.880.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.224.093,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.031.323,00 kn, prihode iz proračuna županija u iznosu 529.642,00 kn, te prihode gradskih i općinskih proračuna u iznosu 663.128,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.031.323,83 kn. Sredstva iz državnog proračuna raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju političkim strankama, koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoređuju se političkim strankama prema istim kriterijima kao i sredstva iz državnog proračuna.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku. U skladu s navedenim propisima i Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora 22. travnja 2008. doznačena su sredstva na žiro račun Stranke u iznosu 1.031.323,83 kn za redovno poslovanje.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačile su u 2008. sredstva u iznosu 1.192.770,00 kn, 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 vijećnika, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju vijećnika političke stranke u vrijeme konstituiranja vijeća. Sredstva se doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz županijskih proračuna planirani su u iznosu 370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 529.642,00 kn. Odnose se na uplate šest županija na žiro račun Središnjice u iznosu 157.649,00 kn i uplate pet županija na pet podračuna organizacijskih jedinica u iznosu 371.993,00 kn.

Prihodi iz gradskih i općinskih proračuna planirani su u iznosu 560.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 663.128,00 kn. Odnose se na uplate iz proračuna četiri grada u iznosu 20.418,00 kn, 13 općina u iznosu 321.237,00 kn i 32 organizacijske jedinice Stranke (koje su uplatile pripadajući dio prihoda ostvarenih od gradova i općina u Središnjicu) u iznosu 83.100,00 kn na žiro račun Središnjice te uplate deset gradova i općina na podračune organizacijskih jedinica u iznosu 238.373,00 kn.

5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 70.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.300,00 kn. Vrste, način primanja, uplate i propisani iznosi dobrovoljnih priloga (donacija), utvrđeni su odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 6. financijskog statuta Stranke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovne uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Ukupan iznos donacije fizičke osobe političkoj stranci ne smije u kalendarskoj godini prelaziti iznos od 90.000,00 kn, a pravne osobe 1.000.000,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, koja se uvodi u evidenciju dobrovoljnih priloga (donacija), propisanu odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 60.300,00 kn od 13 fizičkih i dvije pravne osobe. Dobrovoljni prilozima (donacije) su uplaćeni na žiro račun Središnjice. Tijekom 2008., uplate fizičkih osoba iznosile su od najmanje 600,00 do najviše 7.200,00 kn, odnosno pravnih osoba u iznosima 300,00 kn i 1.000,00 kn. Uplaćene donacije evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima, te objavljene na web stranici Stranke. Nadalje, primljeni dobrovoljni prilozima (donacije) evidentirani su u evidenciji dobrovoljnih priloga te su izdane potvrde o primljenim dobrovoljnim prilozima u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te članka 3. i 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.460,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih prihoda (donacije) u iznosu 105.000,00 kn, primljene od fizičkih osoba za promidžbu parlamentarnih izbora u 2007. Dobrovoljni prilog (donacija) je uplaćen kao predujam za nabavu osobnog automobila za potrebe Stranke u studenom 2007.

Nakon isporuke automobila, prema računu dobavljača umanjena je obveza za iznos uplaćenog predujma u 2007., te su evidentirani prihodi iz ranijih godina u istom iznosu.

Razlika drugih prihoda u iznosu 7.460,00 kn odnose se na naplaćene kamate i naknade za prodanu imovinu.

6. RASHODI

Rashodi Stranke za 2008. planirani su u iznosu 1.970.000,00 kn, a evidentirani su u iznosu 1.874.073,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn, donacije u iznosu 270.266,00 kn, amortizaciju u iznosu 66.339,00 kn i financijske rashode u iznosu 27.230,00 kn.

Rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 1.759.073,00 kn, što je u odnosu na evidentirane rashode manje za 115.000,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 637.780,00 kn, što je za 115.000,00 kn više od iskazanog iznosa. Razlika u iznosu 115.000,00 kn odnosi se na pogrešno evidentirane druge rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	700.000,00	551.757,00	78,8	29,4
2.	Materijalni rashodi	800.000,00	958.481,00	119,8	51,2
3.	Rashodi za amortizaciju	70.000,00	66.339,00	94,8	3,5
4.	Financijski rashodi	35.000,00	27.230,00	77,8	1,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	365.000,00	270.266,00	74,0	14,5
	Ukupno	1.970.000,00	1.874.073,00	95,1	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn te donacije u iznosu 270.266,00 kn.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 551.757,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 336.662,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 191.269,00 kn, Božićnicu u iznosu 19.000,00 kn i potpore za djecu u iznosu 4.826,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama odluke predsjedništva Stranke iz 2006.

Koncem 2008. Stranka je imala deset zaposlenika. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 6.979,36 kn, odnosno neto u iznosu 5.315,62 kn, a najniža bruto plaća u iznosu 3.065,63 kn, odnosno neto u iznosu 2.359,90 kn.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 958.481,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 609.779,00 kn i rashode za naknade u iznosu 348.702,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 609.779,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 213.952,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 162.868,00 kn, usluge telekomunikacija, pošte i drugih medija u iznosu 72.820,00 kn, naknade za osiguranje imovine u iznosu 29.596,00 kn, te druge usluge u iznosu 130.543,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 213.952,00 kn. Odnose se na nabavljeni promidžbeni materijal (katalozi, rokovnici, kalendari, upaljači, olovke, letci i drugo) u iznosu 199.951,00 kn, te rashode za dnevne i mjesečne tiskovine, televizijske, radijske i druge usluge u iznosu 14.001,00 kn.

- Rashodi za usluge reprezentacije

Rashodi za usluge reprezentacije izvršeni u iznosu 162.868,00 kn, a odnose se na robe i usluge nabavljene za organiziranje radnih sastanaka glavnog odbora, predsjedništva i izvršnog odbora Stranke, posjeta raznih delegacija i ustrojavanja organizacijskih jedinica te drugim prilikama djelovanja i funkcioniranja Stranke. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučenu hranu i piće.

Iz računa i otpremnica uz račune, vidljive su vrste, količine te cijene hrane i pića, koje su preuzele ovlaštene osobe Stranke te ovjerile odgovorne osobe.

- Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i drugih medija

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i drugih medija izvršeni su u iznosu 72.820,00 kn. Za potrebe Stranke korišteno je sedam fiksnih telefona, dva mobilna uređaja, jedan internet i četiri mobilna internet uređaja. Rashodi su evidentirani na temelju računa ovjerenih od odgovornih osoba Stranke.

- Rashodi za osiguranje imovine

Rashodi za osiguranje imovine izvršeni su u iznosu 29.596,00 kn, a odnose se na plaćene obveze na temelju zaključenih ugovora i polica osiguranja za četiri osobna automobila i drugu imovinu Stranke.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 130.543,00 kn, a odnose se na zakupnine, komunalne, intelektualne i osobne, te računalne usluge. Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge odnose se na leasing u iznosu 20.373,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 12.609,00 kn, registraciju službenih osobnih automobila u iznosu 12.520,00 kn, usluge servisa u iznosu 11.832,00 kn, usluge fotografiranja u iznosu 10.319,00 kn i druge usluge (računalne, noćenja, korištenje automobila, obrade leasinga i druge) u iznosu 62.890,00 kn. Rashodi za druge usluge evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe.

6.2.2. Rashodi za naknade

Rashodi za naknade planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 348.702,00 kn. Odnose se na naknade troškova za službena putovanja i prijevoz u iznosu 236.997,00 kn, nabavljeni uredski materijal u iznosu 38.121,00 kn, naknade troškova članovima Predsjedništva i izvršnih tijela Stranke u iznosu 35.750,00 kn, nabavljeni materijal, sirovine i energiju u iznosu 34.342,00 kn, te sitan inventar u iznosu 3.492,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade u iznosu 236.997,00 kn odnose se na naknade za službena putovanja i prijevoz. Naknade za službena putovanja i prijevoz obračunane te isplaćene u sjedištu Stranke, izvršene su na temelju uredno izdanih i popunjenih naloga za službena putovanja, iz kojih je vidljivo, tko je, kada i koliko vremena proveo na službenom putu. Naknade za prijevoz obračunane su i isplaćene u visini stvarnih troškova prijevoza, odnosno 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Iznos dnevnice obračunan je prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna. Preračunavanje deviza je obavljeno prema tečaju na dan evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Dnevnice za službena putovanja u zemlji obračunane su u visini koja se primjenjuje za proračunske korisnike.

Rashodi za nabavljeni uredski materijal u iznosu 38.121,00 kn, materijal za sirovine i energiju u iznosu 34.342,00 kn, te sitan inventar u iznosu 3.492,00 kn evidentirani su na temelju ovjerenih računa. Uz račune su priložene otpremnice potpisane od primatelja, iz kojih su vidljive količine i pojedinačne vrijednosti preuzete robe i obavljenih usluga, te ukupne vrijednosti nabave.

Rashodi za naknade troškova članovima Predsjedništva i izvršnih tijela Stranke u iznosu 35.750,00 kn, izvršeni su na temelju odluka donesenih u skladu s odredbama Statuta i Odluke o raspodjeli financijskih sredstava.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju imovine u upotrebi za 2008. izvršeni su u iznosu 66.339,00 kn. Amortizacija je obračunana u iznosu 131.032,73 kn prema propisanim amortizacijskim stopama na nabavnu vrijednost imovine. Dio obračunane amortizacije u iznosu 66.339,00 kn evidentiran je na računima rashoda za 2008., a dio u iznosu 64.694,00 kn na teret računa izvora financiranja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 20. i 55. navedene Uredbe, troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju i priznaje u rashode tijekom korisnog vijeka upotrebe, u visini amortizacije obračunane prema propisanim stopama amortizacije na nabavnu vrijednost imovine. Odredbama članka 73. Uredbe, određeno je da za dugotrajnu imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene navedene Uredbe, obračunana amortizacija izravno tereti vlastite izvore, ako je u vrijeme nabave te imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 27.230,00 kn. Odnose se na bankarske usluge u iznosu 14.878,00 kn, kamate za leasing (korištenje i nabava osobnih automobila na leasing) u iznosu 11.719,00 kn i druge rashode u iznosu 633,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju računa ovjerenih od ovlaštene osobe.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) Stranke za 2008. planirani su u iznosu 365.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 270.266,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 115.000,00 kn, donacije (pomoći) organizacijskim jedinicama Stranke za redovno poslovanje u iznosu 64.727,00 kn, donacije (pomoći) u novcu u iznosu 83.489,00 kn i isplate stipendija u iznosu 7.050,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 115.000,00 kn, a odnose se na uplate novčanih sredstava Društvu radi povećanja udjela u temeljnom kapitalu, u skladu s Odlukom glavnog odbora od 22. prosinca 2008. Navedena ulaganja trebalo je evidentirati na računima imovine umjesto na računima rashoda. Iz navedenih razloga, rashodi Stranke veći su za 115.000,00 kn, a višak prihoda nad rashodima manji je za 115.000,00 kn. Odredbama članaka 31. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su ulaganja u udjele u trgovačka društva financijska imovina, koja se prema odredbama članka 36. evidentira na računima dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava.

Rashodi za donacije (pomoći) organizacijskim jedinicama Stranke u iznosu 64.726,74 kn odnose se na doznake novčanih sredstava organizacijskim jedinicama za redovno poslovanje. Tijekom 2008. doznačavane su donacije (pomoći) organizacijskim jedinicama u iznosu od 1.000,00 kn do 22.000,00 kn.

Donacije (pomoći) uplaćene organizacijskim jedinicama u iznosu 64.727,00 kn obavljene su na temelju zahtjeva u kojima je navedena namjena traženih sredstava. Uz zahtjeve i odluke nisu naknadno priloženi računi ili drugi dokumenti, koji dokazuju da su poslovni događaji stvarno nastali.

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

Donacije (pomoći) u novcu u iznosu 83.488,86 kn isplaćivane su fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i športskim društvima, udrugama na temelju pisanih zahtjeva i odluka predsjednika Stranke. Pomoći su isplaćene u iznosu od 200,00 kn do 3.500,00 kn.

7. NABAVA IMOVINE

Na dan 31. prosinca 2008. u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.443.850,00 kn. Vrijednost imovine čine zemljište u iznosu 62.517,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 127.265,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 343.080,00 kn i građevinski objekti u iznosu 910.988,00 kn.

Tijekom 2008. za potrebe Stranke nabavljeno je imovine u iznosu 539.479,00 kn. Imovina je stavljena u upotrebu, te obračunana amortizacija u iznosu 66.339,00 kn u skladu s propisima. Nabava se odnosi na izgradnju garaže u iznosu 59.072,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 89.907,00 kn, te osobnog automobila u iznosu 390.500,00 kn. Pored navedenog, koncem prosinca 2008. stavljena je u upotrebu uredska zgrada, a vrijednost ulaganja ranijih godina iznosila su 851.916,00 kn. Evidentiranje vrijednosti nabavljene imovine u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju računa ovjerenih od odgovornih osoba, uz koje je priložena vjerodostojna dokumentacija (otpremnicama, radni nalozi, garancijski listovi i drugo).

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Stranka je donijela Financijski plan za 2008. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna (državnog, županijskih i općinskih) u iznosu 1.880.000,00 kn i druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 700.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 800.000,00 kn, donacije u iznosu 365.000,00 kn i druge rashode (amortizaciju i financijske rashode) u iznosu 105.000,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke. Godišnji program rada, koji treba sadržavati pojedinačno planirane aktivnosti i zadatke, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje nije donesen.

Stranka je bila obvezna za 2008. 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.

U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama uređeni su internim aktima. Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava, dopisu generalnog tajnika te Odluci predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica, izvršnih i nadzornih odbora jedinica zaduženi su za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i dostavu podataka u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Podatke o poslovanju za 2008 dostavile su (22) organizacijske jedinice, koje imaju otvorene podračune. Podaci koje su dostavile organizacijske jedinice, objedinjeni su s podacima za Stranku u cjelini i iskazani su u financijskim izvještajima za 2008. Uz dostavljene podatke o poslovanju, četiri organizacijske jedinice su dostavile i cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirani prihodi i rashodi organizacijskih jedinica. Druge organizacijske jedinice, koje nemaju otvorene podračune (52), nisu bile dužne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje za 2008., odnosno navedene organizacijske jedinice su bile obvezne za primljena novčana sredstva putem transfera iz Središnjice (na temelju zahtjeva i odluka predsjednika) ili organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune, dostaviti uredne i potpisane knjigovodstvene isprave o utrošenim sredstvima u Središnjicu radi nadzora, što nije učinjeno.

U poslovnim knjigama nije evidentiran a u financijskim izvještajima za 2008. iskazan osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva čiji je osnivač Stranka u iznosu 351.300,00 kn. Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Također, odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije obvezne su popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Na temelju odluke o popisu i osnivanju povjerenstva za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. u Središnjici i popis novčanih sredstava u organizacijskim jedinicama. Popis nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Temeljni financijski izvještaji za 2008., odnosno bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U financijskim izvještajima iskazani su objedinjeni podaci za Središnjicu i 22 organizacijske jedinice. U bilanci je iskazana vrijednost aktive i pasive u iznosu 1.905.437,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.396.853,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 1.874.073,00 kn te ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu 522.780,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su rashodi Stranke više za 115.000,00 kn, a višak prihoda nad rashodima manje za isti iznos.

S obzirom da su program i statut temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i iznosom potrebnih sredstava te izvorima financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje cjelovitog popisa imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalozima. U očitovanju je navedeno da osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva nije evidentiran u poslovnim knjigama zbog propusta u računovodstvu. Dokapitalizacija Društva obavljena u 2008., pogrešno je evidentirana kao rashod umjesto kao povećanje imovine. Imovina Stranke je popisana, osim osnivačkog udjela, što će se činiti ubuduće. Nadalje, u očitovanju je navedeno da će Stranka ukloniti utvrđene nepravilnosti, na način da će popis imovine i obveza te iskazivanje imovine provoditi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano uz program rada, Stranka navodi da ga dopunjava programskim sadržajima, jer se prema prirodi političkog djelovanja ne mogu unaprijed predvidjeti sve aktivnosti. Iz navedenih razloga, Stranka nije donijela godišnji program rada i plan aktivnosti.**

Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.**

U Središnjici Stranke se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada, te donošenje i provođenje svih odluka bitnih 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 te izvršnih i nadzornih odbora jedinica.

Za nadzor pravilnosti poslovanja zaduženi su 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 nadzorni odbori nisu obavili nadzore poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini u skladu s odredbama Odluke predsjedništva iz prosinca 2008.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje raditi na unapređenju kontrola raspolaganja financijskim sredstvima. To se prije svega, odnosi na obveze predsjednika organizacijskih jedinica i nadzornih odbora pri kontroli rashoda i osiguranju dokaza o namjenskom trošenju financijskih sredstava.*

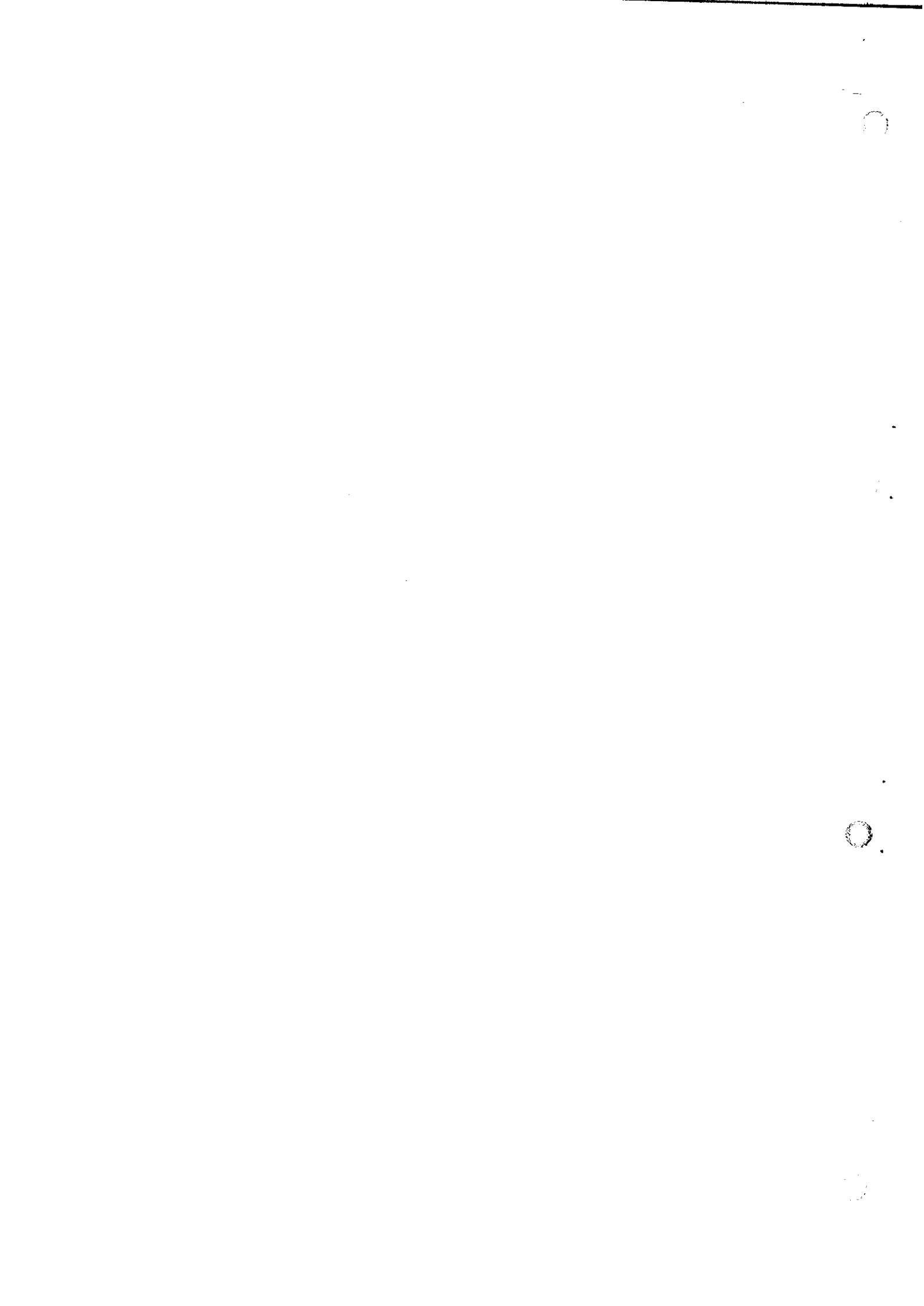
Tijekom 2008. Stranka je obavljala poslovanje u skladu sa Statutom. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.970.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.396.853,00 kn, rashodi izvršeni u iznosu 1.759.073,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 637.780,00 kn. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.224.093,00 kn i druge prihode u iznosu 172.760,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn i druge rashode u iznosu 248.835,00 kn. Stranka je ustrojila 72 organizacijske jedinice, od kojih 22 imaju otvorene podračune preko kojih su poslovale i koje su bile obvezne dostaviti podatke o svom poslovanju za 2008. Dostavljeni podaci organizacijskih jedinica uključeni su u financijske izvještaje Stranke kao cjeline za 2008. Stranka je tijekom 2008. dio ostvarenih prihoda ulagala u nabavu imovine, kao što su osobni automobil, uredski namještaj, garaža za službene automobile, dokapitalizacija Društva u njenom vlasništvu i drugo.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te sustav unutarnjih kontrola, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

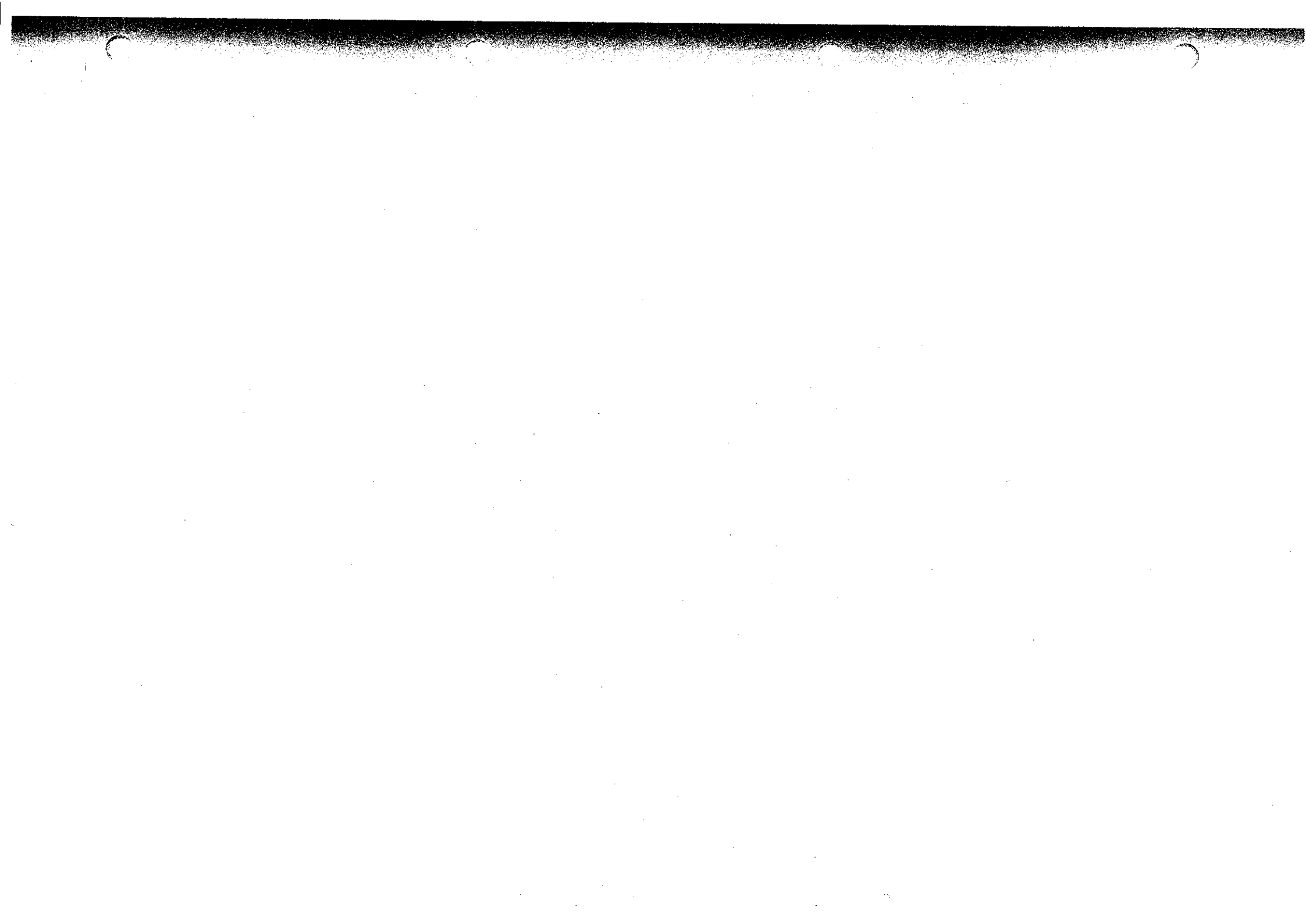
1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- Stranka je bila obvezna za 2008. 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. U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama uređeni su internim aktima Stranke. Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava Stranke, dopisu generalnog tajnika te Odluci predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica, izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica zaduženi su za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i dostavu podataka u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u cjelini. Podatke o poslovanju za 2008. dostavile su (22) organizacijske jedinice, koje imaju otvorene podračune. Podaci koje su dostavile organizacijske jedinice, objedinjeni su s podacima za Stranku u cjelini i iskazani su u financijskim izvještajima za 2008. Uz dostavljene podatke o poslovanju, četiri organizacijske jedinice su dostavile i cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirani njihovi prihodi i rashodi. Druge organizacijske jedinice koje nemaju otvorene podračune (52), nisu bile dužne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje za 2008., odnosno navedene organizacijske jedinice su bile obvezne za primljena novčana sredstva putem transfera iz Središnjice (na temelju zahtjeva i odluka predsjednika) ili organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune, dostaviti uredne i potpisane knjigovodstvene isprave o utrošenim sredstvima u Središnjicu radi nadzora, što nije učinjeno. U poslovnim knjigama nije evidentiran ni iskazan u financijskim izvještajima za 2008., osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn. U bilanci je iskazana vrijednost imovine te vlastitih izvora i obveza u iznosu 1.905.437,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.396.853,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 1.874.073,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 522.780,00 kn. Vrijednost imovine u bilanci iskazana je manje za 351.300,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su rashodi Stranke više za 115.000,00 kn, a višak prihoda nad rashodima manje za 115.000,00 kn. Neprofitne organizacije obvezne su obaviti popis imovinu i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Stranka je obavila popis imovine, ali popis nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćen navedeni udjel u temeljnom kapitalu Društva te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem (točka 1.1. Nalaza).





**SOCIJALDEMOKRATSKA
PARTIJA HRVATSKE**



S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finacijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
3.4.	Finacijski izvještaji	6
3.5.	Popis imovine i obveza	7
3.6.	Potraživanja i obveze	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	9
5.1.	Prihodi iz proračuna	9
5.2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	10
5.3.	Prihodi od članarina	11
5.4.	Drugi prihodi	11
5.4.1.	Prihodi od imovine	12
5.4.2.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine i drugi prihodi	12
6.	RASHODI	13
6.1.	Rashodi za zaposlene	13
6.2.	Materijalni rashodi	14
6.2.1.	Rashodi za usluge	14
6.2.2.	Rashodi za naknade troškova	17
6.2.3.	Rashodi za materijal	19
6.2.4.	Rashodi za energiju	19
6.2.5.	Drugi materijalni rashodi	19
6.3.	Rashodi za amortizaciju	20
6.4.	Finacijski rashodi	20
6.5.	Rashodi za donacije (pomoći)	21
6.6.	Drugi rashodi	21
7.	NABAVA IMOVINE	21
8.	NALAZ	22
III.	MIŠLJENJE	24





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/145

Urbroj: 613-01-02-09-5

Zagreb, 10. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), te odredbi članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. travnja do 10. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od naknada dužnosnika iskazani su na računu prihoda od donacija, a rashodi područnih organizacija iskazani su prema vrstama rashoda, kako je propisano računskim planom.
2. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirana su dugoročna potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova. Navedene obveze nisu podmirene, jer Stranka istodobno od državnog proračuna potražuje sredstva s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju. Tijekom 2008. započeo je postupak dogovora s Ministarstvom financija o podmirenju međusobnih potraživanja i obveza, koji nije okončan do obavljanja revizije.
3. Uz putne naloge vezane za sastanke stranačkih tijela priložene su karte za javni prijevoz i izvješća sa službenog putovanja.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),

- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je pravna osoba, upisana u registar političkih stranaka u veljači 1990., koji vodi Središnji državni ured za upravu. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Iblerov trg 9.

Na temelju odredbi Zakona o političkim strankama, Konvencija Stranke donijela je u svibnju 2008. Statut Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Statut). Statutom su, između ostalog, određeni ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, organi i tijela, sredstva za rad, te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može postati punoljetan građanin Republike Hrvatske, koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat sa Statutom i Programom Stranke, te da ih prihvaća.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu, odnosno djeluje na državnoj razini, te u općinskim, gradskim i županijskim organizacijama.

Programska načela i ciljevi Stranke su poštivanje dostojanstva, prava i sloboda čovjeka, zaštita prava radnika, afirmacija rodne ravnopravnosti, ostvarivanje socijalne i nacionalne ravnopravnosti, vladavina prava i socijalne pravde, te drugi ciljevi.

Organi Stranke su: Konvencija, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo i Nadzorni odbor. Pored navedenih tijela, u svrhu političkog djelovanja, biraju se potpredsjednici, Izvršni odbor Glavnog odbora, tajnik i poslovni direktor.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, a može biti izborna i izvještajno-tematska. Izborna Konvencija održava se u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno nakon izbora za Hrvatski sabor. Izvještajno-tematska konvencija održava se jedanput godišnje. Konvenciju saziva predsjednik Stranke na temelju odluke Glavnog odbora. Konvencija donosi Program i Statut, deklaracije, utvrđuje smjernice i stajališta, bira predsjednika, zamjenika i potpredsjednike, bira članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora, te razmatra druga pitanja vezana uz djelovanje Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvije Konvencije. Ima 103 člana koje bira Konvencija. Mandat izabranih članova Glavnog odbora je četiri godine i može se ponoviti. Glavni odbor provodi odluke Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta te njihove izmjene i dopune, utvrđuje kriterije za izbor kandidata za sva tijela Stranke, na prijedlog predsjednika raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima za zastupnike u Hrvatski sabor, utvrđuje način i oblike materijalne potpore od članova, na prijedlog Predsjedništva donosi financijski plan, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, bira poslovni odbor i njegovog predsjednika, donosi odluku o organizaciji stručne službe, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Poslovni odbor je izvršno-operativno tijelo Glavnog odbora, koje nadzire korištenje materijalnih sredstava i usvaja financijska izvješća Stranke, a ima pet članova.

Predsjednik Stranke predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, te je odgovoran za provođenje odluka Konvencije. Mandat predsjednika traje četiri godine, uz mogućnost ponavljanja mandata.

Stranka ima dva potpredsjednika koje bira Konvencija. Potpredsjednici mogu biti zaduženi za pojedina područja Programa, a za svoj rad odgovaraju predsjedniku i Konvenciji.

Predsjedništvo je izvršno-političko tijelo Glavnog odbora i ima deset članova. Provodi Program, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o potrebi izmjena Programa i Statuta, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja u Stranci, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor koji se sastoji od jedanaest članova ocjenjuje usklađenost akata i odluka sa Statutom, neposredno sudjeluje u pripremi mogućih izmjena i dopuna Statuta, kao i izradi novog Statuta, nadzire zakonitost djelovanja Stranke, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom ili odlukama Konvencije.

Glavnog tajnika bira Glavni odbor na prijedlog predsjednika, na vrijeme od četiri godine, uz mogućnost ponavljanja mandata. Glavni tajnik organizira i koordinira rad Stranke, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Predsjedništva, Glavnog i Nadzornog odbora, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, uz suglasnost poslovnog direktora predlaže Glavnom odboru prijedlog odluke o organizaciji stručne službe stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Poslovni direktor zastupa Stranku u pravnim poslovima, brine o prihodima i rashodima, upravlja imovinom, vodi brigu o zaposlenicima, brine o stjecanju i otuđenju imovine, organizira financiranje aktivnosti i druge poslove financijsko-gospodarskog karaktera, te rukovodi stručnom službom. Osim navedenoga, s tajnikom koordinira i izrađuje financijski plan i dostavlja ga Predsjedništvu, te podnosi materijalno-financijsko i gospodarsko izvješće o poslovanju Glavnom odboru, Predsjedništvu i Poslovnom odboru Stranke.

Početakom 2008. Stranka je imala 42 zaposlenika, a koncem 2008. imala je 45 zaposlenika, od kojih 22 zaposlenika u Središnjici, a 23 zaposlenika u područnim organizacijama. Od lipnja 2007. predsjednik Stranke je Zoran Milanović.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

- Program rada

Statutom Stranke utvrđeni su programski ciljevi i načela i to: poštivanje čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, ostvarivanja i zaštite prava radnika, afirmacija rodne ravnopravnosti, održivi gospodarski razvoj uz ravnomjerni razvitak gradskih i seoskih područja, te drugi ciljevi i načela. Revizijom za 2007. utvrđeno je da nije donesen godišnji program rada kojim se planiraju glavne aktivnosti i financijska sredstva potrebna za ostvarenje tih aktivnosti i ciljeva utvrđenih programom, te je Državni ured za reviziju predložio njegovo donošenje.

S obzirom da godišnji program rada Stranke nije donesen ni za 2008., Državni ured za reviziju i nadalje predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnim sredstvima, s ciljem učinkovitog upravljanja i kontrole korištenja financijskih sredstava.

- Financijski plan

Prema Statutu Stranke, poslovni direktor podnosi godišnji financijski plan na odobrenje Glavnom odboru, a Glavni odbor financijski plan utvrđuje najkasnije do 31. prosinca tekuće za sljedeću godinu. Financijski plan Stranke usvojen je na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2007. Planirani su prihodi u iznosu 30.600.000,00 kn, rashodi u iznosu 30.000.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 600.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 24.800.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 600.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.400.000,00 kn te druge prihode u iznosu 3.800.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 21.100.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.000.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.700.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.200.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Stranka je za 2008. vodila poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vode se za Stranku kao cjelinu. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjige blagajni (kunska i devizna), knjiga inventara, knjiga ulaznih i izlaznih računa središnjice i područnih organizacija, evidencija kupaca i dobavljača, knjiga izdanih akreditiva, te knjiga putnih naloga. Osim navedenih evidencija, ustrojene su evidencije članarina i donacija propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, 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.

Stranka je uspostavila sustav unutarnjih kontrola na način da sve knjigovodstvene isprave o poslovnim događajima, kontrolira osoba ovlaštena za kontrolu knjigovodstvenih isprava i ovjerava zakonski predstavnik.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji Stranke (bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje) za 2008., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U skladu s odredbom članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Stranka je objavila na web stranici završni račun i financijsko izvješće u kojem su navedeni 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. Objavljeni podaci su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. vrijednost aktive i pasive iskazana je u iznosu 42.079.584,00 kn. U aktivi je vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 27.176.593,00 kn, te financijske imovine u iznosu 14.902.991,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine iskazane u iznosu 27.176.593,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 26.749.715,00 kn, opremu i prijevozna sredstava u iznosu 193.823,00 kn, te građevinske objekte u pripremi u iznosu 233.055,00 kn.

Financijska imovina iskazana u iznosu 14.902.991,00 kn se odnosi na potraživanja za jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 10.672.798,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.967.486,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 574.853,00 kn, te na rashode budućih razdoblja u iznosu 1.687.854,00 kn.

U pasivi su obveze iskazane u iznosu 29.665.837,00 kn, te izvori financiranja u iznosu 12.413.747,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 29.665.837,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 13.687.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.032.235,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 6.660.413,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 285.689,00 kn. Izvori financiranja iskazani u iznosu 12.413.747,00 kn, odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.069.679,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 13.655.932,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su prihodi u iznosu 35.028.215,00 kn, rashodi u iznosu 36.585.006,00 kn i manjak prihoda u iznosu 1.556.791,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 12.099.141,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 13.655.932,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Stranka je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže detaljne podatke o organizaciji financijsko materijalnog poslovanja, broju zaposlenika i namjenama za koju su financijska sredstva utrošena (za financiranje redovnih aktivnosti i podmirivanje preostalih obveza iz parlamentarne kampanje u 2007).

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odluka o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis za 2008. donesena je početkom prosinca 2008. Odlukom su određeni zadaci i način obavljanja popisa, te rokovi za dostavu izvješća o obavljenom popisu. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo izvješće. Stanja imovine i obveza iskazana u knjigovodstvu, usklađena su sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

3.6. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. u poslovnim knjigama Stranke iskazana su potraživanja u iznosu 11.247.653,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 6.665.640,00 kn, potraživanja na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.448.054,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 574.853,00 kn, potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 292.070,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 267.036,00 kn.

Potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.665.640,00 kn, odnose se na dugoročna potraživanja za stanove, koji su prodani u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Potraživanja su evidentirana na temelju 158 ugovora o prodaji stanova u ukupnom iznosu 12.947.961,00 kn (zaključenih u razdoblju od 1992. do 1995., na obročnu mjesečnu otplatu do 30 godina) i uplata kupaca u iznosu 6.282.321,00 kn.

Potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 3.448.054,00 kn, odnose se na potraživanja na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani u konvertibilnim devizama. Potraživanje je iskazano na temelju evidencije banke agenta o uplatama kupaca stanova u ukupnom iznosu 468.069,31 EUR, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 3.448.054,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 574.853,00 kn, odnose se na potraživanja za zakupnine. Za naplatu dospjelih potraživanja kupcima se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju podnose se tužbe.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 29.665.837,00 kn. Odnose se na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 13.687.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.032.235,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 6.660.413,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 285.689,00 kn.

Obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 13.687.500,00 kn, odnose se na obveze prema banci na temelju dva ugovora i dodatka, koji su zaključeni s poslovnom bankom tijekom 2007. i 2008. U srpnju 2007. zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje predizborne promidžbe u iznosu 7.300.000,00 kn, a otplata kredita ugovorena je u razdoblju od konca siječnja 2008. do konca listopada 2009. (u osam tromjesečnih obroka). Tijekom 2008. plaćeno je 912.500,00 kn.

U travnju 2008. zaključen je prvi dodatak ugovoru, prema kojem je otplata nedospjele glavnice u iznosu 6.387.500,00 kn ugovorena u razdoblju od konca siječnja 2009. do konca srpnja 2010. (u sedam tromjesečnih obroka), te je obveza po kreditu koncem 2008. iznosila 6.387.500,00 kn. Koncem ožujka 2009. zaključen je drugi dodatak ugovoru, prema kojem je otplata glavnice ugovorena u razdoblju od konca srpnja 2009. do konca siječnja 2011. (u sedam tromjesečnih obroka).

Početak siječnja 2008. s istom bankom zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva (za izmirenje obveza nastalih u predizbornoj promidžbi) u iznosu 7.300.000,00 kn i sredstva su doznačena na žiro račun Stranke. Otplata kredita je ugovorena u razdoblju od konca ožujka 2008. do konca prosinca 2009. (u osam tromjesečnih obroka). Prema prvom dodatku ugovora iz travnja 2008., izmijenjen je rok otplate kredita, odnosno kredit dopijeva na naplatu koncem prosinca 2008. i otplaćuje se (u osam tromjesečnih obroka) do konca rujna 2010. Obveza po kreditu koncem 2008. iznosila je 7.300.000,00 kn.

U siječnju 2009. plaćen je prvi obrok u iznosu 912.500,00 kn. Koncem ožujka 2009. zaključen je drugi dodatak ugovoru, prema kojem je otplata glavnice u iznosu 6.387.500,00 kn ugovorena u razdoblju od konca lipnja 2009. do konca prosinca 2010. (u sedam tromjesečnih obroka).

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.032.235,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 525.730,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 4.171.497,00 kn, obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.086.905,00 kn, obveze za kamate u iznosu 244.966,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 3.137,00 kn.

Obveze za zaposlene u iznosu 525.730,00 kn, odnose se na obveze za obračunanu neto plaću, doprinose, porez i prirez za prosinac 2008., isplaćenu u siječnju 2009. Obveze za kamate u iznosu 244.966,00 kn, odnose se na kamate po dugoročnim kreditima i podmirene su početkom 2009. Obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 4.171.497,00 kn, najvećim dijelom odnose se na obveze za usluge promidžbe. Do dana obavljanja revizije (svibanj 2009.) podmireno je 3.721.427,00 kn ili 89,2% obveza prema dobavljačima.

Obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazane su u iznosu 4.086.905,00 kn, odnosno u visini 65,0% od obročnih uplata kupaca stanova. Do obavljanja revizije (svibanj 2009.), Stranka nije podmirila dospjelu obvezu prema državnom proračunu, jer istodobno od državnog proračuna potražuje sredstva s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 3.448.054,00 kn. U tijeku su pregovori s Ministarstvom financija o podmirenju međusobnih potraživanja i obveza, koji nisu okončani do obavljanja revizije (svibanj 2009.).

Predlaže se i dalje poduzimanje mjera za podmirenje međusobnih potraživanja i obveza.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 6.660.413,00 kn odnose se na prihode za nedospjele obroke kredita za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje obavlja se putem dva kunska računa, deviznog računa, te kunske i devizne blagajne. Novčano poslovanje područnih organizacija Stranke obavlja se putem akreditiva. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u financijskim izvještajima u iznosu 1.967.486,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na kuskim računima u iznosu 1.949.761,00 kn, u kuskjoj blagajni u iznosu 5.603,00 kn, te deviznoj blagajni u iznosu 12.122,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Uplate na kunske račune odnose se na uplate iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) uprave i samouprave, donacije, pologe i drugo. Isplate s kuskkih računa odnose se na isplate plaća, božićnice, otpremnine i drugih naknada zaposlenicima, podizanje gotovine, plaćanja dobavljačima prema ispostavljenim računima, isplate za autorske honorare i ugovore o djelu i drugo.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem kunske i devizne blagajne. Iznosi u blagajničkim izvještajima odgovaraju iznosima u blagajničkim uplatnicama i isplatnicama. Isplate iz blagajne odnosile su se na polog novca na žiro račun, isplate dnevnica i naknada troškova službenih putovanja, te na druge materijalne troškove. Nalozi za službeni put sastavljeni su i ovjereni u skladu s propisima.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 30.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.028.215,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 27.365.026,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.663.456,00 kn, prihode od članarina u iznosu 844.922,00 kn, te druge prihode u iznosu 5.154.811,00 kn. Drugi prihodi odnose se na prihode od imovine u iznosu 3.162.570,00 kn i druge prihode u iznosu 1.992.241,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	24.800.000,00	27.365.026,00	110,3	78,1
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.400.000,00	1.663.456,00	118,8	4,8
3.	Prihodi od članarina	600.000,00	844.922,00	140,8	2,4
4.	Drugi prihodi	3.800.000,00	5.154.811,00	135,3	14,7
	Ukupno	30.600.000,00	35.028.215,00	114,5	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 24.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.365.026,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 19.870.172,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 7.494.854,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Odredbama članka 7. do 13. spomenutog Zakona, propisana su prava i način ostvarivanja sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka. Prema odredbama Zakona, sredstva za redovito godišnje financiranje stranaka osiguravaju se u Državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 19.870.172,00 kn, ostvareni su u skladu s Odlukom o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2008., te Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. Prema spomenutim Odlukama, sredstva za rad Stranke, utvrđena su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojom je propisano da političkoj stranci pripadaju sredstva za rad, razmjerno broju zastupnika u trenutku konstituiranja Hrvatskog sabora. Za rad političkih stranaka u državnom proračunu osigurana su sredstva u iznosu 343.775,00 kn po saborskom zastupniku (378.152,00 kn po zastupniku podzastupljenog spola-žene). Razmjerno broju zastupnika (56 zastupnika, od toga 18 žena), Stranci su raspoređena ukupna sredstva u iznosu 19.870.172,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 7.494.854,00 kn, doznačeni su za rad područnih organizacija Stranke, koje su ustrojene u 214 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbe Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je uređeno financiranje rada političkih stranaka iz državnog proračuna, na odgovarajući se način primjenjuju i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 1.400.000,00, a ostvareni su u iznosu 1.663.456,00 kn. Odnose se na prihode od pravnih osoba u iznosu 1.427.580,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 180.543,00 kn, te od međunarodne organizacije (za edukaciju) u iznosu 55.333,00 kn.

Stranka je objavila podatke o donatorima na svojoj web stranici. Prema objavljenim podacima ukupne donacije su iznosile 1.663.456,00 kn, što odgovara prihodima od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentiranim u poslovnim knjigama. Za primljene donacije pravnih i fizičkih osoba vođene su propisane mjesečne i godišnje evidencije i izdavane su potvrde o primitku.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih osoba u iznosu 1.427.580,00 kn, odnose se na prihode u novcu u iznosu 1.032.300,00 kn, te u uslugama u iznosu 395.280,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu odnose se na uplate pravnih osoba na račun Stranke, u iznosima od 200,00 do 500.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.000.000,00 kn, odnose se na donacije dvije pravne osobe u iznosu 500.000,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u uslugama u iznosu 395.280,00 kn odnose se na prihode od usluga najma vozila. Usluge su darovane na temelju ugovora o donaciji zaključenog s pravnom osobom. Za danu donaciju, pravna osoba ispostavila je račune na kojima je naznačena tržišna vrijednost darovane usluge, naziv političke stranke i naznaka da račun ne podliježe naplati. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba ostvareni su u iznosu 180.543,00 kn. Odnose se na prihode u novcu u iznosu 175.593,00 kn, te u robi (sportska oprema) u iznosu 4.950,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu odnose se na uplate 210 fizičkih osoba, u pojedinačnim iznosima do najviše 16.000,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu fizičkih osoba odnose se na uplate dužnosnika Stranke u iznosu 130.420,00 kn i drugih fizičkih osoba u iznosu 45.173,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) dužnosnika odnose se na uplate na žiro račun članova Stranke, koji ostvaruju primanja iz mandata (saborski zastupnici, članovi poglavarstava županija, gradova i općina, te županijski, gradski i općinski vijećnici).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu u iznosu 55.333,00 kn, doznačeni su od međunarodne organizacije, početkom siječnja 2008. Sredstva su doznačena i utrošena za edukaciju, odnosno za sudjelovanje dijela članova Stranke na dvodnevnom tečaju o strategijama pregovaranja, koji je održan u Zagrebu. Prema odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, zabrana financiranja političkih stranaka (od stranih država, stranih političkih stranaka i stranih pravnih osoba) ne odnosi se na financiranje programa namijenjenih za edukaciju.

5.3. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 844.922,00 kn. Za primljene članarine vođena je propisana mjesečna i godišnja evidencija, a uplatiteljima su izdane potvrde o uplati članarine.

Članarina se plaća na žiro račun Stranke. Visina mjesečne članarine utvrđena je Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore iz srpnja 2008., u iznosima od 1,00 kn za studente i nezaposlene, do 400,00 kn za članove koji iz mandata ostvaruju mjesečni prihod veći od 12.000,00 kn.

Prema odredbama Statuta, član Stranke dužan je redovito plaćati članarinu, te se briše iz evidencije članstva nakon što godinu dana ne plaća članarinu. Od kolovoza 2008. Stranka vodi izvanbilančnu sustavnu evidenciju o potraživanjima za članarine i šalje uplatnice za naplatu članarine. Nadalje, Poslovni odbor Stranke svakih šest mjeseci (u siječnju i srpnju) izvješćuje općinske i gradske organizacije o naplati članarine njihovih članova, a područne organizacije dužne su se očitovati o primjeni statutarnih odredbi prema članovima koji ne plaćaju članarinu.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 3.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.154.811,00 kn. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 3.162.570,00 kn, te na druge prihode u iznosu 1.992.241,00 kn.

5.4.1. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 2.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.162.570,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa imovine u iznosu 2.659.722,00 kn, druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 493.485,00 kn i na prihode od kamata u iznosu 9.363,00 kn.

Prihodi od zakupa imovine u iznosu 2.659.722,00 kn, odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora ostvarene na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima (trgovačkim društvima, udrugama, odvjetničkim uredima i drugima). Ugovori su zaključeni za višegodišnje razdoblje. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za zakupnine u iznosu 232.177,00 kn. Za dospjela i nenaplaćena potraživanja poduzimaju se mjere naplate (opomene i tužbe).

Zakupnina se naplaćuje u skladu s ugovorima i ispostavljenim računima.

Drugi prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 493.485,00 kn, odnose se na nadoknade materijalnih (režijskih) troškova od zakupaca. Ostvareni su prema zaključenim ugovorima o nadoknadi materijalnih troškova pri korištenju poslovnih prostora. Nadoknada materijalnih troškova (za utrošenu električnu energiju, plin, vodu i odvoz smeća) ugovorena je prema udjelima zakupaca u površini poslovnog prostora.

5.4.2. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine i drugi prihodi

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine i drugi prihodi planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.992.241,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 1.802.938,00 kn i na druge prihode u iznosu 189.303,00 kn.

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 1.802.938,00 kn, odnose se na prihode od prodaje građevinskog objekta u iznosu 1.441.750,00 kn, rashodovanih osobnih vozila u iznosu 185.000,00 kn i društvenih stanova u iznosu 176.188,00 kn.

Prihodi od prodaje građevinskog objekta u iznosu 1.441.750,00 kn ostvareni su od prodaje zgrade na temelju ugovora o kupoprodaji nekretnine. Ugovorena je cijena u kunsnoj protuvrijednosti 201.000 EUR, koju je kupac doznačio na žiro račun Stranke početkom prosinca 2008.

U 2008. prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 176.188,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na 35,0% sredstava koje su tijekom 2008. uplatili kupci stanova prodanih u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ugovori o prodaji stanova, zaključeni su u razdoblju od 1992. do 1995., na obročnu mjesečnu otplatu.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 30.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.585.006,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 5.561.760,00 kn, materijalne rashode u iznosu 27.155.780,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 21.346,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.733.200,00 kn, rashode donacija (pomoći) u iznosu 916.105,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.196.815,00 kn. Izvršeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe, iz koje je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao.

U okviru izvršenih rashoda za 2008. evidentirani su rashodi nastali u 2007. u iznosu 6.509.972,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007. Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja.

Rashodi iz 2007. odnose se na materijal i usluge (oglašavanja u dnevnim i tjednim tiskovinama, najam opreme, promidžbeni materijal i druge usluge), nabavljene u 2007. S obzirom da su obveze za navedeni materijal i usluge iskazane početkom 2008. u bilanci Stranke te da su podmirene tijekom 2008., za navedeni iznos priznati su rashodi u vrijeme podmirenja obveza, odnosno u 2008.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.000.000,00	5.561.760,00	111,2	15,2
2.	Materijalni rashodi	21.100.000,00	27.155.780,00	128,7	74,2
3.	Rashodi za amortizaciju	-	21.346,00	-	0,1
4.	Financijski rashodi	1.700.000,00	1.733.200,00	102,0	4,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.000.000,00	916.105,00	91,6	2,5
6.	Drugi rashodi	1.200.000,00	1.196.815,00	99,7	3,3
	Ukupno	30.000.000,00	36.585.006,00	122,0	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 5.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.561.760,00 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 3.121.804,00 kn, naknade plaća u iznosu 121.300,00 kn, doprinose iz plaće u iznosu 926.935,00 kn, porez na dohodak u iznosu 523.261,00 kn, prizrez na porez na dohodak u iznosu 71.296,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 797.164,00 kn.

Plaće i druga materijalna prava zaposlenika određeni su Pravilnikom o radu donesenim u srpnju 2008. Prema navedenom Pravilniku, iznos osnovne plaće utvrđuje se množenjem osnovice s koeficijentom koji je određen za pojedino radno mjesto. Osnovicu plaće odredio je (u skladu s navedenim Pravilnikom) Poslovni odbor Stranke na prijedlog poslovnog direktora, u skladu s financijskim planom.

Obračun plaće zaposlenika obavljan je u skladu s odredbama Pravilnika o radu, a obračun i uplata poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.

Koncem 2008. u Stranci je bilo 45 zaposlenika. Prosječno mjesečno isplaćena bruto plaća po zaposlenom iznosila je 8.599,00 kn, a neto plaća 5.781,00 kn.

Rashodi za naknade plaća u iznosu 121.300,00 kn, odnose se na božićnice u iznosu 46.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 43.500,00 kn, te dar djetetu u iznosu 9.600,00 kn, potpore u slučaju smrti u iznosu 9.000,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn, te školarine u iznosu 5.200,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 21.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.155.780,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.521.983,00 kn, naknade troškova u iznosu 2.680.609,00 kn, materijal u iznosu 1.070.496,00 kn, energiju u iznosu 1.064.914,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.817.778,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 14.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.521.983,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe u iznosu 8.891.071,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.668.635,00 kn, usluge najma u iznosu 1.366.796,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.237.799,00 kn, komunalne usluge u iznosu 885.725,00 kn, računalne usluge u iznosu 854.700,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 568.167,00 kn, te druge usluge u iznosu 3.049.090,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 8.891.071,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe iz 2007. u iznosu 6.473.642,00 kn, održavanje Konvencije u iznosu 484.640,00 kn, te druge rashode za usluge promidžbe u iznosu 1.932.789,00 kn. Usluge promidžbe nabavljene su na temelju pojedinačnih narudžbenica, na temelju dostavljenih ponuda. Usluge su obavljane u skladu s narudžbenicama, a plaćanja su izvršena na temelju računa ovjerenih od ovlaštene osobe.

Rashodi za usluge promidžbe iz 2007. izvršeni su u iznosu 6.473.642,00 kn. Odnose se na usluge obavljene u 2007., a plaćene u 2008. Stranka je, u skladu s odredbom članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene navedene Uredbe, priznala u rashode u vrijeme podmirenja obveza.

Rashodi za usluge promidžbe odnose se na rashode za usluge oglašavanja promidžbenih poruka putem tiskovnih i elektronskih medija, organizaciju glazbenih koncerata, izradu promidžbenog materijala, izradu promotivnih postera, najam opreme za organizaciju predizbornih skupova, snimanja i fotografiranja predizbornih skupova, predizborna istraživanja, usluge plakatiranja i druge usluge.

Rashodi za održavanje Konvencije u iznosu 484.640,00 kn odnose se na rashode za usluge najma opreme, tiskanje plakata i pozivnica, te računalne usluge nastale u vezi održavanja Konvencije Stranke u svibnju 2008.

Drugi rashodi za usluge promidžbe u iznosu 1.932.789,00 kn odnose se na usluge istraživanja javnog mnijenja, analizu medijskih objava i druge usluge. Rashodi za istraživanje javnog mijenja u iznosu 467.260,00 kn odnose se na usluge specijalizirane agencije. Rashodi za knjige, novine i druge tiskovine u iznosu 361.831,00 kn odnose se na rashode za stručnu literaturu i službena glasila. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 82.848,00 kn odnose se na analizu medijskih objava.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza izvršeni su u iznosu 2.668.635,00 kn. Odnose se na usluge telefona, interneta i mobitela u iznosu 1.871.521,00 kn, poštarinu u iznosu 541.393,00 kn, te prijevozne usluge u iznosu 255.721,00 kn.

U okviru rashoda za usluge telefona, interneta i mobitela u iznosu 1.871.521,00 kn, iskazani su rashodi za korištenje fiksnih telefona i interneta u iznosu 1.138.104,00 kn, a za korištenje mobilnih telefona u iznosu 733.416,00 kn. Rashodi za usluge mobitela iskazani su na temelju računa ispostavljenih od društava s kojima su zaključeni ugovori. Uvjeti i način korištenja mobilnih telefona određeni su Odlukom o pravu korištenja službenih mobitela iz svibnja 2008.

Navedenom odlukom određeno je koji članovi za obavljanje stranačkih aktivnosti mogu koristiti službeni mobitel bez ograničenja troškova, članovi kojima su troškovi ograničeni do 300,00 kn mjesečno, te članovi kojima je plaćena samo pretplata. Kada članovima prestane osnova na temelju kojeg koriste službeni mobitel dužni su ga vratiti Stranci.

Usluge fiksnih telefona i interneta obavljene su od dva društva s kojima su zaključeni ugovori o korištenju telekomunikacijskih usluga. Usluge su obračunane putem mjesečnih računa, u skladu sa zaključenim ugovorima.

U okviru rashoda za poštarinu, vrijednosno značajniji rashodi iskazani u iznosu 484.043,00 kn, odnose se na usluge na dostavi pošiljaka.

Rashodi za prijevozne usluge u iznosu 255.721,00 kn, odnose se na usluge prijevoza članova u vezi obavljanja pojedinih aktivnosti Stranke. Usluge su obavljene od ovlaštenih prijevoznika, a plaćanja su izvršena na temelju ovjerenih računa.

- Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma izvršeni su u iznosu 1.366.796,00 kn. Odnose se na usluge najma poslovnih prostora u iznosu 662.304,00 kn, opreme u iznosu 484.260,00 kn, te vozila u iznosu 220.232,00 kn.

Rashodi za usluge najma poslovnih prostora izvršene su u iznosu 662.304,00 kn. Odnose se na najam poslovnih prostora za 50 županijskih i gradskih organizacija koje nemaju vlastiti prostor, te na najam prostora za smještaj sudionika Konvencije Stranke u iznosu 78.080,00 kn i prostora za održavanje Konvencije u iznosu 28.005,00 kn.

U okviru rashoda za usluge najma opreme u iznosu 484.260,00 kn, iskazani su rashodi za najam vozila u iznosu 395.280,00 kn, na temelju ugovora o donaciji. Druge usluge najma opreme u iznosu 88.980,00 kn odnose se na najam opreme za održavanje skupova, pojedinačno manjih vrijednosti.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 1.237.799,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 500.242,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 369.780,00 kn, autorske honorare u iznosu 341.990,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 25.787,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni u iznosu 500.242,00 kn odnose se na ugovore o djelu zaključene s izvršiteljima za pisanje članaka za časopise Stranke, vođenje izvještajne konvencije, obavljanje poslova u uredu odnosa s javnošću, koordinacije rada Savjeta Stranke i drugih poslova. Za obavljanje navedenih poslova s izvršiteljima su zaključeni ugovori o djelu. Poslovi su obavljani tijekom 2008. u skladu sa zaključenim ugovorima, a na isplaćene naknade obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za usluge studentskog servisa izvršeni su u iznosu 369.780,00 kn. Odnose se na rashode za obavljene poslove u vezi organizacije i provedbe promidžbe, te administrativne i druge poslove.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 341.990,00 kn. Odnose se na honorare isplaćene izvršiteljima za obavljanje poslova urednika časopisa, pisanje članaka za izdanja Stranke, lekture i korekture glasila, voditelja centra za informiranje, organizacije koncertnih nastupa izvođača povodom promidžbene kampanje i drugih poslova. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 103.776,00 kn, odnose se na honorar isplaćen fizičkoj osobi za usluge umjetničkog vođenja deset predizbornih skupova u 2007. Honorari su autorima isplaćivani u skladu sa zaključenim ugovorima, a na isplaćene honorare obračunani su propisani porezi.

U okviru rashoda za druge intelektualne usluge u iznosu 25.787,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 12.200,00 kn odnose se na usluge produkcije povodom dočeka izbornih rezultata iz 2007.

- Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge izvršeni su u iznosu 854.700,00 kn. Odnose se na usluge održavanja računalnih programa, te usluge obrade rezultata elektroničkog glasovanja na jedanaestoj Konvenciji Stranke. Računalne usluge nabavljene su na temelju dva ugovora o održavanju informatičke opreme i poslovno-tehničkoj suradnji, koji su zaključeni u lipnju 2004. i listopadu 2008.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 568.167,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg održavanja poslovnih prostora (soboslikarski, keramičarski, elektroinstalaterski i drugi građevinsko-obrtnički radovi) u iznosu 259.507,00 kn, usluge održavanja vozila u iznosu 182.962,00 kn, te usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 125.698,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja vozila u iznosu 182.962,00 kn nabavljene su od zastupnika i ovlaštenih servisera.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 3.049.090,00 kn. Odnose se na javnobilježničke i usluge poslovnog savjetovanja u iznosu 1.354.883,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 262.261,00 kn, grafičke usluge u iznosu 82.314,00 kn, usluge fotokopiranja i umnožavanja u iznosu 74.275,00 kn, te druge vanjske usluge u iznosu 1.275.357,00 kn.

Rashodi za odvjetničke, javnobilježničke i usluge poslovnog savjetovanja izvršeni su u iznosu 1.354.883,00 kn. Odnose se na rashode za obavljene poslove u vezi organizacije i provedbe promidžbe, računovodstveno-knjigovodstvene i administrativne poslove, te druge usluge.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 856.440,00 kn, odnose se na poslove u vezi savjetovanja na području odnosa s javnošću i konzaltinga.

Rashodi za druge vanjske usluge izvršeni su u iznosu 1.275.357,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 713.942,00 kn odnose se na usluge čuvanja imovine u iznosu 398.684,00 kn (obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima), organizaciju, scenografske usluge i opremanje prostora za održavanje Konvencije Stranke u iznosu 170.660,00 kn, te objavu oglasa i pretplate dnevnih tiskovina u iznosu 144.598,00 kn.

6.2.2. Rashodi za naknade troškova

Rashodi za naknade troškova planirani su u iznosu 2.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.680.609,00 kn. Odnose se na naknade troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo u iznosu 1.748.916,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 580.208,00 kn, te naknade troškova volonterima u iznosu 351.485,00 kn.

- Rashodi za naknade troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava

Rashodi za naknade troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava izvršeni su u iznosu 1.748.916,00 kn. Odnose se na naknade prijevoznih i drugih troškova u iznosu 714.005,00 kn, naknade troškova smještaja u iznosu 667.167,00 kn, uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 156.209,00 kn, nadoknade putnih izdataka u iznosu 142.463,00 kn, te dnevnice za službena putovanja u inozemstvu u iznosu 69.072,00 kn.

Rashodi iskazani u iznosu 714.005,00 kn, odnose se na nadoknade putnih izdataka (troškove prijevoza) članovima za prisustvovanje sjednicama Glavnog odbora, Nadzornog odbora, Foruma seniora, Foruma žena, Foruma mladih, tajnika područnih organizacija, pojedinih savjeta, izbornog stožera i drugih. Nalozima za isplatu priloženi su putni nalozi koji sadrže ime i prezime osobe, mjesto iz kojeg je osoba doputovala, iznos izdatka, potpis osobe kojim se potvrđuje isplaćeni iznos, računi ili cjenici za prijevoz, te izvješća sa službenog putovanja. Naknade su isplaćene u skladu s neoporezivim iznosima naknada, potpora i nagrada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

Rashodi za uporabu privatnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 156.209,00 kn. Obračun naknada je obavljan na temelju ispostavljenih putnih naloga, u skladu s Odlukom Poslovnog odbora iz veljače 2007., prema kojoj je određena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 1,00 kn po prijeđenom kilometru za putne naloge odobrene od središnjice Stranke, a 2,00 kn za putne naloge odobrene od područnih organizacija.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 580.208,00 kn. Odnose se na rashode za nadoknade putnih izdataka u iznosu 190.856,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 139.099,00 kn, uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 122.000,00 kn, dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 65.292,00 kn, te troškove stručnog usavršavanja u iznosu 62.961,00 kn.

Materijalna prava zaposlenika određena su odredbom članka 52. Pravilnika o radu. Prema navedenoj odredbi, zaposlenici ostvaruju pravo na određena primanja po osnovi solidarnosti i za pokriće troškova službenih putovanja, rada na terenu, odvojenog života od obitelji i slično. Pojedine naknade utvrđene propisima ostvaruju se u pravilu u skladu s neoporezivim iznosima naknada, potpora i nagrada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, te se određuju posebnom odlukom odgovorne osobe poslodavca. Odlukom Poslovnog odbora iz prosinca 2005., određeno je da se naknade za službena putovanja isplaćuju u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Spomenutom odlukom određeno je da pravo na dnevnice u zemlji imaju samo zaposlenici na radnom mjestu vozača, a da se dnevnicu za službeno putovanje u inozemstvo isplaćuje u visini određenoj za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna.

Rashodi u iznosu 190.856,00 kn odnose se na nadoknade putnih izdataka (troškove prijevoza) zaposlenicima. Uz naloge za isplatu priloženi su nalozi za službeni put, sastavljeni i ovjereni u skladu s propisima.

Rashodi za uporabu privatnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 122.000,00 kn. Obračun naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obavljan je u skladu s Odlukom Poslovnog odbora iz veljače 2007. Navedenom odlukom određena je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 1,00 kn po prijeđenom kilometru za putne naloge odobrene od središnjice Stranke, a u iznosu 2,00 kn za putne naloge odobrene od područnih organizacija.

- Rashodi za naknade troškova volonterima

Rashodi za naknade troškova volonterima izvršeni su u iznosu 351.485,00 kn. Odnose se na troškove smještaja u iznosu 254.154,00 kn, te troškove korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 97.331,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s neoporezivim iznosima naknada, potpora i nagrada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, te su određene posebnom odlukom Poslovnog odbora iz prosinca 2005.

6.2.3. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal planirani su u iznosu 950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.070.496,00 kn. Odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 422.705,00 kn, cvjetne aranžmane u iznosu 248.452,00 kn, troškove otpisa sitnog inventara u iznosu 157.281,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 31.172,00 kn, te rashode za drugi potrošni materijal u iznosu 210.886,00 kn.

Rashodi za uredski materijal izvršeni u iznosu 422.705,00 kn odnose se na nabavu fotokopirnog papira, fascikla, mapa, kuverti, informatičkog potrošnog materijala i drugog uredskog materijala.

U okviru rashoda za drugi potrošni materijal, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 155.477,00 kn odnose se na nabavu promidžbenog materijala (kapa i majica) u 2007., a plaćanje je obavljeno u 2008. Uredski i drugi potrošni materijal nabavljen je od više dobavljača na temelju pojedinačnih narudžbenica.

6.2.4. Rashodi za energiju

Rashodi za energiju planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.064.914,00 kn. Odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 541.063,00 kn, troškove grijanja u iznosu 169.035,00 kn, te gorivo u iznosu 354.816,00 kn.

Rashodi za gorivo izvršeni su u iznosu 354.816,00 kn. Odnose se na utrošeno gorivo za službena vozila u vlasništvu Stranke, te vozila korištena u skladu s ugovorom o najmu. Za korištenje službenih vozila sastavljani su putni radni listovi koji sadrže podatke o stanju brojila prije i nakon povratka s puta, vremenu uporabe, te pravcima kretanja vozila. Ustrojena je i evidencija (obračun) utroška goriva po pojedinom službenom vozilu.

6.2.5. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.817.778,00 kn. Odnose se na rashode reprezentacije u iznosu 1.881.780,00 kn, članarine u iznosu 128.817,00 kn, premije osiguranja (vozila i imovine) u iznosu 45.276,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 761.905,00 kn.

Rashodi reprezentacije izvršeni u iznosu 1.881.780,00 kn odnose se na troškove ugošćavanja, te nabavu različitih artikala za reprezentaciju. Računi na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji ovjereni su od ovlaštene osobe.

U okviru rashoda za članarine u iznosu 128.817,00 kn većina rashoda odnosi se na članarine inozemnim udruženjima.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 761.905,00 kn odnose se na aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva Stranke, a vrijednosno značajniji u iznosu 330.432,00 kn odnose se na održavanje Konvencije Stranke.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 21.346,00 kn. Odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Stranka je primijenila propisane stope amortizacije, te je na imovinu nabavljenu tijekom 2008. u vrijednosti 215.169,00 kn obračunala amortizaciju u iznosu 21.346,00 kn. Stranka nije koristila mogućnost da nabavljenu dugotrajnu imovinu čiji je vijek uporabe duži od godine dana, a nabavna vrijednost niža od 2.000,00 kn, otpiše jednokratno. Prema obrazloženju, za dio dugotrajne imovine nabavljene u prethodnim godinama nije obavljan ispravak vrijednosti, zbog podcijenjene vrijednosti navedene imovine.

Predlaže se obaviti procjenu vrijednosti imovine nabavljene u prethodnim razdobljima, te obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 1.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.733.200,00 kn. Odnose se na rashode za kamate na primljene kredite u iznosu 1.552.885,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 133.638,00 kn, zatezne kamate u iznosu 45.423,00 kn, te negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu u iznosu 1.254,00 kn.

Rashodi za kamate u iznosu 1.552.885,00 kn odnose se na kamate na primljene dugoročne kredite. Stranka je tijekom 2007. i 2008. s poslovnim bankom zaključila dva ugovora o dugoročnom kreditu u ukupnom iznosu 14.600.000,00 kn. Kreditna sredstva namijenjena su za podmirenje obveza nastalih u predizbornoj kampanji. Krediti su odobreni na rok od dvije godine i kamatu u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija Republike Hrvatske na bazi 182 dana, uvećana za 4,5% godišnje. Kamata je obračunana i plaćena u skladu s ugovorima.

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 133.638,00 kn odnose se na naknade za vođenje platnog prometa, te provizije banci za kupnju deviza. Rashodi za zatezne kamate izvršeni su u iznosu 45.423,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 15.159,00 kn odnose se na zatezne kamate za pozajmicu iz ranijeg razdoblja.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 916.105,00 kn. Vrijednosno značajnija donacija (pomoć) u iznosu 620.000,00 kn odobrena je s ciljem poticanja demokratskih procesa u Republici Hrvatskoj. Primatelj donacije dostavio je izvješće o utrošenim sredstvima u kojem je navedeno da su donirana sredstva u cijelosti isplaćena za naknade promatračima koji su sudjelovali na parlamentarnim izborima u studenome 2007.

6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.196.815,00 kn. Odnose se na rashode po sudskim presudama i nagodbama u iznosu 1.182.214,00 kn, rashode za kazne u iznosu 2.413,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 12.188,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na povrat uložениh sredstava fizičkim osobama na temelju suglasnosti Poslovnog odbora o zaključenju nagodbe. Prema navedenoj nagodbi, Stranka je tijekom 2008. u četiri obroka isplatila 1.000.000,00 kn.

7. NABAVA IMOVINE

Vrijednost nabavljene imovine u 2008. iznosi 215.169,00 kn. Odnosi se na nabavu računalne opreme u iznosu 102.888,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 80.716,00 kn i druge opreme u iznosu 31.565,00 kn. Nabava računalne opreme odnosi se na nabavu 20 računala u iznosu 69.516,00 kn, printera i terminala u iznosu 8.993,00 kn, projektora u iznosu 5.969,00 kn i druge računalne opreme u iznosu 18.410,00 kn. Oprema je nabavljena prema pojedinačnim narudžbenicama na temelju ponuda dobavljača.

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Od početka 2008. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Temeljni financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U skladu s odredbom članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Stranka je objavila na web stranici završni račun i financijsko izvješće u kojem su navedeni 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. Objavljeni podaci su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.

Financijski plan Stranke usvojen je na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2007. Planirani su prihodi u iznosu 30.600.000,00 kn, rashodi u iznosu 30.000.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 600.000,00 kn. Statutom Stranke utvrđeni su programski ciljevi i načela i to: poštivanje čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, ostvarivanja i zaštite prava radnika, afirmacija rodne ravnopravnosti, održivi gospodarski razvoj uz ravnomjerni razvitak gradskih i seoskih područja, te drugi ciljevi i načela. Stranka nije donijela godišnji program rada, kojim se planiraju glavne aktivnosti i financijska sredstva potrebna za ostvarenje tih aktivnosti, te se predlaže njegovo donošenje.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za donošenje godišnjeg programa rada. Navodi da je na sjednici Glavnog odbora usvojen financijski plan za 2008., te da su Statutom utvrđeni programski ciljevi i načela Stranke, a sva sredstva potrebna za ostvarivanje programa rada su planirana u okviru financijskog plana. Nadalje, napominje da usvojeni financijski plan za 2009. ima istaknute aktivnosti koje Stranka planira ostvariti tijekom godine i potrebna sredstva za njihovo ostvarenje. Usvajanjem financijskog plana, Glavni odbor usvojio je i program rada i aktivnosti koje će Stranka provesti u 2009.*

Potraživanja i obveze

- 2.1. Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 11.247.653,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 6.665.640,00 kn, potraživanja na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.448.054,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 574.853,00 kn, potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 292.070,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 267.036,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 29.665.837,00 kn. Odnose se na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 13.687.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.032.235,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 6.660.413,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 285.689,00 kn.

Koncem 2008. dospjele obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu 4.086.905,00 kn, odnosno u visini 65,0% uplaćenog iznosa za stanove kupljene na obročnu otplatu. Obveze nisu podmirene, jer Stranka od državnog proračuna potražuje sredstva s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 3.448.054,00 kn. Tijekom 2008. započeo je postupak dogovora s Ministarstvom financija o podmirenju međusobnih potraživanja i obveza. Postupak dogovora o usklađenju međusobnih potraživanja i obveza s Ministarstvom financija nije okončan do obavljanja revizije (svibanj 2009.).

Predlaže se i dalje poduzimanje mjera za podmirenje međusobnih potraživanja i obveza.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je tijekom 2008. započeo postupak dogovora s Ministarstvom financija o podmirenju međusobnih potraživanja i obveza nastalih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te da se očekuje utvrđivanje konkretnih mjera za njihovo podmirenje.*

Za obavljanje djelatnosti Stranke, za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 35.028.215,00 kn, rashodi u iznosu 36.585.006,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.556.791,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 12.099.141,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 13.655.932,00 kn. Više ostvareni rashodi (manjak prihoda) financirani su iz kreditnih sredstava. Stranka je tijekom 2008. ostvarila prihode iz proračuna u iznosu 27.365.026,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.663.456,00 kn, od imovine u iznosu 3.162.570,00 kn, od članarina 844.922,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 1.992.241,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 27.155.780,00 kn, za zaposlene u iznosu 5.561.760,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.733.200,00 kn, za donacije (pomoći) u iznosu 916.105,00 kn, za amortizaciju u iznosu 21.346,00 kn te druge rashode u iznosu 1.196.815,00 kn. Stranka je obavljala zadaće u skladu s odredbama Statuta. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

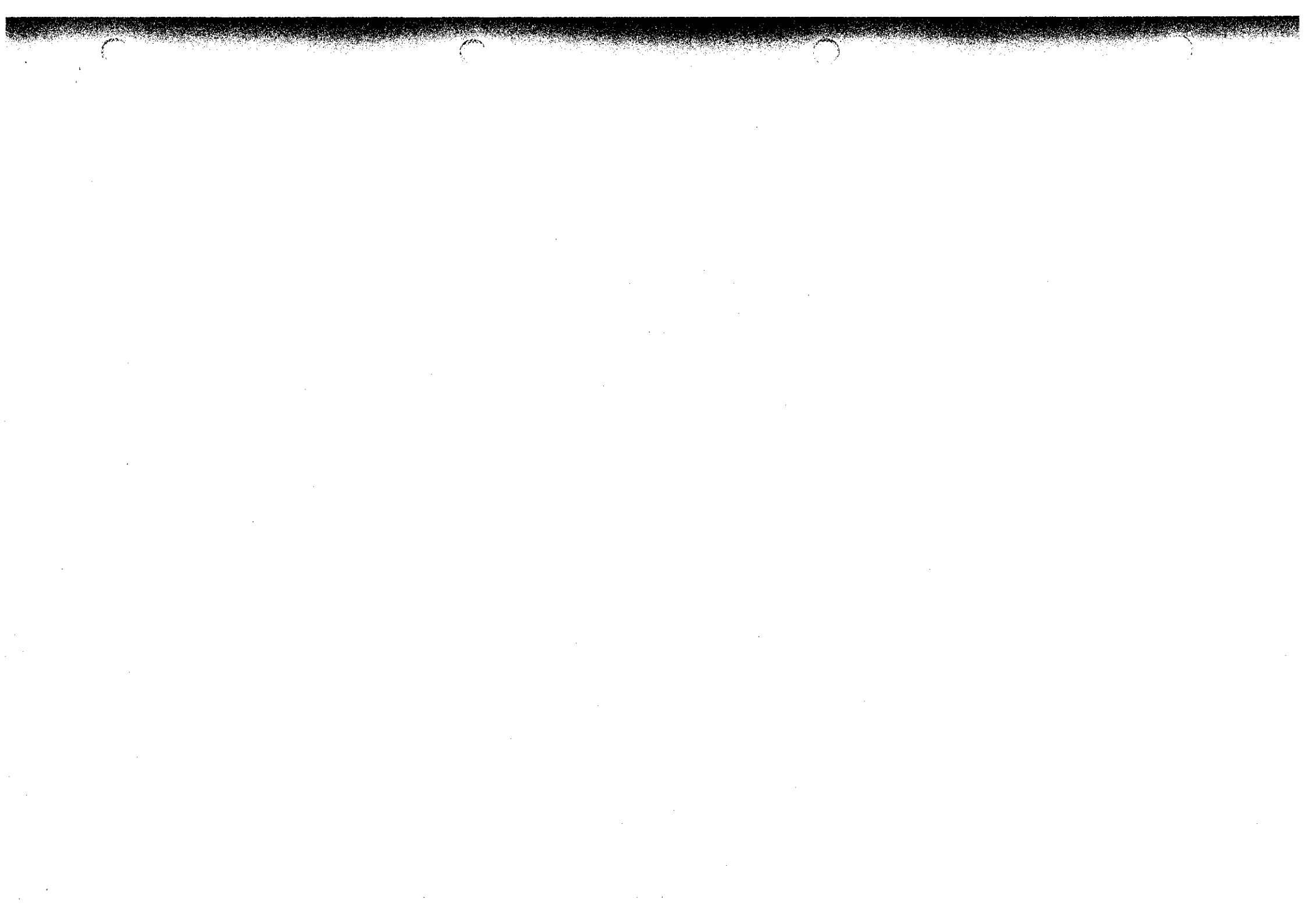
III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Stranke za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke.

Za obavljanje djelatnosti Stranke, za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 35.028.215,00 kn, rashodi u iznosu 36.585.006,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.556.791,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 12.099.141,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 13.655.932,00 kn. Više ostvareni rashodi (manjak prihoda) financirani su iz kreditnih sredstava. Stranka je tijekom 2008. ostvarila prihode iz proračuna u iznosu 27.365.026,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.663.456,00 kn, od imovine u iznosu 3.162.570,00 kn, od članarina 844.922,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 1.992.241,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 27.155.780,00 kn, za zaposlene u iznosu 5.561.760,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.733.200,00 kn, za donacije (pomoći) u iznosu 916.105,00 kn, za amortizaciju u iznosu 21.346,00 kn te druge rashode u iznosu 1.196.815,00 kn. Stranka je obavljala zadaće u skladu s odredbama Statuta. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje druge vrste mišljenja.



**STRANKA DEMOKRATSKE
AKCIJE HRVATSKE**



SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
3.4.	Financijski izvještaji	5
3.5.	Popis imovine i obveza	6
3.6.	Potraživanja i obveze	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Prihodi iz proračuna	8
5.2.	Drugi prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Materijalni rashodi	10
6.2.	Rashodi za donacije (pomoći)	12
6.3.	Rashodi za amortizaciju	12
6.4.	Financijski rashodi	12
7.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	14



2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je osnovana u lipnju 1990. u Zagrebu i djeluje na cijelom teritoriju Republike Hrvatske. Zauzima se za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava pripadnika bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj. Sjedište Stranke je u Mandalićinoj 17, Zagreb. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 7. Zakona o političkim strankama. Danom upisa stekla je svojstvo pravne osobe. Stranku predstavljaju i zastupaju predsjednik, te potpredsjednik i glavni tajnik u skladu s ovlaštenjem predsjednika.

Statut je usvojen 1995. Izmjene Statuta koje je donio glavni odbor u ožujku 2007., odnose se na korištenje naziva predsjedništvo umjesto izvršni odbor. Statutom su utvrđeni ciljevi, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke. Također je utvrđeno da sredstva Stranke služe isključivo ostvarivanju njezinih političkih ciljeva.

Tijela Stranke su skupština (51 član), predsjednik, predsjedništvo (15 članova), glavni odbor (51 član), nadzorni odbor (5 članova) i sud časti (3 člana). 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, koje donosi godišnji financijski plan te usvaja izvještaje o financijskom poslovanju. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Predsjedništvo raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana. Nadzorni odbor nadzire materijalno-financijsko poslovanje.

Program Stranke je u skladu sa Statutom donijela Skupština. Program Stranke se temelji na ciljevima utvrđenim Statutom. Statutom je utvrđeno da Stranka ostvaruje prihode od dobrotvornih priloga, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, organiziranja priredbi, prodaje propagandnog materijala i izdavačke djelatnosti. Nadalje je utvrđeno da članovi Stranke plaćaju članarinu. Prema obrazloženju odgovorne osobe članarina se ne ubire od 2003.

Predsjednik Stranke je prof. dr. sc. Šemso Tanković od osnutka Stranke, odnosno od 1990. Posljednji izbor je potvrdila skupština u listopadu 2005.

Stranka ima 17 ogranaka, sedam u Istarskoj županiji, dva u Vukovarsko-srijemskoj, te po jedan u Dubrovačko-neretvanskoj, Primorsko-goranskoj, Sisačko-moslavačkoj, Karlovačkoj, Zadarskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Osječkoj te u Gradu Zagrebu. Ogranak u Zagrebu je Središnjica stranke.

Nakon parlamentarnih izbora održanih koncem 2007., kandidat nacionalnih manjina iz Stranke je zastupnik u Hrvatskom saboru. Stranka koncem 2008. nije imala zaposlenih.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (donesene u siječnju 2008.).

3.1. Program rada i financijski plan

Program rada za 2008. Stranka nije donijela. Program rada je dokument koji treba sadržavati opis glavnih aktivnosti i potrebna sredstva i izvore financiranja.

Financijskim planom za 2008. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 618.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 435.000,00 kn nisu planirani po skupinama računa iz računskog plana nego po aktivnostima. Planirani su rashodi za rad Središnjice u iznosu 105.000,00 kn, aktivnosti saborskog zastupnika u iznosu 105.000,00 kn, financiranje ogranaka Stranke u iznosu 105.000,00 kn, zatim materijalni rashodi u iznosu 120.000,00 kn, putni troškovi u iznosu 50.000,00 kn, troškovi obilježavanja državnih, nacionalnih i vjerskih blagdana u iznosu 20.000,00 kn, troškovi sjednica predsjedništva u iznosu 50.000,00 kn, troškovi sjednice glavnog odbora u iznosu 25.000,00 kn te drugi rashodi u iznosu 38.000,00 kn.

Financijski plan je razmatralo predsjedništvo Stranke u listopadu 2008., a glavni odbor ga je potvrdio u veljači 2009. Financijski plan treba donijeti koncem prethodne godine za tekuću godinu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode planirati po skupinama računa iz računskog plana. Također, predlaže donijeti godišnji program rada.

3.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige Stranka vodi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Na elektroničkom računalu vodi se dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa te knjiga izlaznih računa. Knjiga blagajne vodi se ručno. Poslovne knjige i knjiga blagajne vode se u Središnjici za Stranku u cjelini.

Poslovni događaji u poslovnim knjigama evidentiraju se prema računskom planu za neprofitne organizacije koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi ostvareni na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a prihodi od 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. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (osim rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine koji se priznaju u vrijeme stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju i priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe).

U knjigovodstvu su osigurani podaci za Stranku kao cjelinu. Rashodi ogranaka evidentiraju se u poslovnim knjigama Središnjice, na temelju ovjerenih računa. Plaćanje navedenih računa obavlja se isplatama u gotovini putem blagajne Središnjice, na temelju računa koji se odnose većim dijelom na režijske troškove poslovnih prostora ogranaka i troškove službenih putovanja.

Ustrojene poslovne knjige omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja, odnosno poslovni događaji evidentirani su prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Knjigovodstvene isprave kao pisani dokazi o nastalim poslovnim promjenama ovjerene su od odgovorne osobe.

Za zakonito korištenje sredstava odgovoran je zakonski predstavnik, odnosno predsjednik Stranke.

Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2004.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima zakonito, ekonomično i učinkovito te povećati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, unos svih podataka u poslovne knjige temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nema pisanog dokumenta iz kojeg bi se vidjelo tko je zadužen za obavljanje kontrole knjigovodstvenih isprava.

Državni ured za reviziju predlaže imenovati osobu koja treba kontrolirati dokumente u materijalnom i formalnom smislu.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008. su bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje. Usvojio ih je glavni odbor u veljači 2009. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

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 financijsko izvješće na web stranici. Završni račun i financijska izvješća 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.

Financijski izvještaji (i bilješke uz financijske izvještaje) za 2008. su objavljeni na web stranici Stranke te odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Bilanca

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., iskazana je vrijednost imovine (aktiva) te obveza i izvora financiranja (pasiva) u iznosu 471.280,00 kn.

Vrijednost imovine u iznosu 471.280,00 kn, odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 198.673,00 kn (uredski namještaj i oprema) i financijsku imovinu u iznosu 272.607,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu u iznosu 248.857,00 kn, blagajni u iznosu 651,00 kn te pozajmicu u iznosu 23.099,00 kn, koja je odobrena članu glavnog odbora. Sastavljen je ugovor o pozajmici, u kojem je utvrđen rok povrata koncem 2009.

Izvori financiranja iskazani u iznosu 471.280,00 kn, odnose se na vlastite izvore u iznosu 446.280,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 25.000,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda iz prethodnog razdoblja i tekuće godine.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 623.198,00 kn, rashodi u iznosu 447.012,00 kn, te višak prihoda u iznosu 176.186,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 270.094,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 446.280,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije obvezne su popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Odredbama članaka 14. i 15. navedene Uredbe također je propisano da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

Zakonski predstavnik nije donio odluku o popisu imovine i obveza. Popisana je imovina i sastavljene su popisne liste, koje nisu potpisane. Zapisnik o rezultatima popisa nije sastavljen. Također, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Sadašnja vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 198.673,00 kn. Stranka koristi zgradu u Mandaličinoj 17, u Zagrebu. Vrijednost zgrade nije evidentirana u poslovne knjige, a postupak upisa vlasništva je u tijeku. Prema očitovanju odvjetničkog ureda iz svibnja 2009., u tijeku je postupak pribavljanja izvornika isprava kojima se dokazuje slijed prijenosa prava vlasništva na temelju darovnog ugovora iz 1992.

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

3.6. Potraživanja i obveze

Potraživanja i obveze iskazuju se u temeljnim financijskim izvještajima, odnosno glavnoj knjizi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Potraživanja i obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, mogu se priznati u prihode u vrijeme naplate prihoda odnosno u rashode u vrijeme podmirenja obveza.

Koncem 2008. Stranka nije imala potraživanja, a obveze su iskazane u iznosu 25.000,00 kn.

Obveze u iznosu 25.000,00 kn, odnose se na pozajmicu koja je dana Stranci. Sastavljena su tri ugovora o pozajmici. Rok povrata je utvrđen do konca 2010.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 249.508,00 kn, od čega su sredstva na kunskom račun iznosila 248.857,00 kn te u blagajni 651,00 kn. Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju novčanih sredstava iskazanom na izvodu poslovne banke i blagajničkom izvještaju.

Uplate u kunsku blagajnu odnose se na prijenos novca s računa u blagajnu te primljenu pozajmicu, a isplate iz blagajne se odnose na isplate dnevnica i obračunane izdatke za službena putovanja (po obavljenom službenom putovanju) i druge materijalne rashode ograna. Blagajnički izvještaji zaključivani su u dane poslovnih promjena.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 618.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 623.198,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 376.640,00 kn te druge prihode u iznosu 246.558,00 kn. Prihodi iz proračuna odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.775,00 kn, te prihode iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave u iznosu 32.865,00 kn. Drugi prihodi u iznosu 246.558,00 kn se odnose na prihode od imovine (zakupa) u iznosu 245.868,00,00 kn te kamate u iznosu 690,00 kn. Sredstva za rad Stranke su ostvarena u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Višak prihoda iznosio je 176.186,00 kn.

Statutom je regulirano da Stranka ostvaruje prihod i od članarina. Prihodi od članarine te od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni u 2008.

Prihodi su iskazivani prema načelu nastanka događaja, odnosno iskazani su prihodi koji se odnose na obračunsko razdoblje, a koji se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	368.000,00	376.640,00	102,3	60,4
2.	Drugi prihodi	250.000,00	246.558,00	98,6	39,6
Ukupno		618.000,00	623.198,00	100,8	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 368.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 376.640,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.775,00 kn te proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave u iznosu 32.865,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Odredbama navedenog Zakona je propisano da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju političkim strankama koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Stranka ima jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika (odluka za privremeno raspoređivanje sredstava za prvo tromjesečje 2008. donesena je u veljači 2008., a odluka o raspoređivanju sredstava za cjelokupnu godinu u travnju 2008.). Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Predsjedništvo Stranke je na sjednici održanoj u svibnju 2008. donijelo odluku o rasporedu sredstava koje doznači Hrvatski sabor. Odlučeno je da se trećina sredstava rasporedi županijskim zajednicama ogranaka prema broju dobivenih glasova za kandidata Stranke na parlamentarnim izborima, zatim trećina sredstava za rad Središnjice te trećina za aktivnost saborskog zastupnika.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave u iznosu 32.865,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Sisačko - moslavačke županije u iznosu 6.295,00 kn, od Istarskog demokratskog sabora u iznosu 13.500,00 kn te iz proračuna općina Vojnić i Kršan u iznosu 13.070,00 kn.

Istarski demokratski sabor je doznačio navedena sredstva za aktivnosti vijećnika izabranog iz Stranke, na temelju koalicije s Istarskim demokratskim saborom. S obzirom da vijećnik djeluje u ogranku Primorsko - goranske županije, doznačena sredstva na račun Stranke prenesena su vijećniku putem blagajne.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačile su u 2008. sredstva 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 vijećnika, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju vijećnika političke stranke u vrijeme konstituiranja vijeća. Sredstva se doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 246.558,00 kn. Odnose se na prihode od imovine (zakupa) u iznosu 245.868,00,00 kn te kamate u iznosu 690,00 kn. Prihodi od imovine ostvareni su od zakupa dijela prostora u zgradi koju koristi Stranka u Zagrebu.

Prostor je dan u zakup na temelju ugovora o zakupu iz veljače 2006. Ugovoreno je da će zakupac koristiti poslovne prostorije ukupne površine 104,23 m². Visina zakupnine je ugovorena u iznosu 7.722,00 kn, a režijske troškove podmiruje zakupac.

Odredbe ugovora su izmijenjene u veljači 2007. Ugovoreno je da će zakupac koristiti poslovne prostorije ukupne površine 244,92 m², a visina zakupnine utvrđena je u iznosu 16.800,00 kn.

Zakupnina za 2008. obračunana je (i plaćena) u skladu s ugovorom u iznosu 201.600,00 kn. Osim zakupnine, obračunani su režijski troškovi u iznosu 34.478,00 kn te zakupnina i režijski troškovi za prosinac 2007. u iznosu 9.790,00 kn. Sredstva su korištena za tekuće održavanje zgrade i financiranje rada Stranke.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 618.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 447.012,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 258.046,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 65.322,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.892,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 121.752,00 kn.

U okviru izvršenih rashoda za 2008. evidentirani su rashodi nastali u 2007. u iznosu 22.893,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007. Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja.

Rashodi iz 2007. odnose se na intelektualne usluge (7.320,00 kn), materijal i energiju, reprezentaciju te druge usluge nabavljene u 2007.

S obzirom da su obveze za navedeni materijal i usluge iskazane početkom 2008. u bilanci Stranke te da su podmirene tijekom 2008., za navedeni iznos priznati su rashodi u vrijeme podmirenja obveza, odnosno u 2008.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Vrsta rashoda	u kn	
		Izvršeno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	258.046,00	57,8
2.	Rashodi za amortizaciju	65.322,00	14,6
3.	Financijski rashodi	1.892,00	0,4
4.	Rashodi za donacije	121.752,00	27,2
	Ukupno	447.012,00	100,0

U strukturi ukupnih rashoda vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 258.046,00 kn. Financijskim planom planirani su rashodi prema aktivnostima, a ne prema računima iz računskog plana zbog čega nije omogućena usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Financijskim planom planirani su ukupni rashodi u iznosu 618.000,00 kn.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 258.046,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 166.609,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 41.093,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 33.420,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 16.924,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 166.609,00 kn odnose se na rashode za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 26.884,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.240,00 kn, zakupnine u iznosu 16.352,00 kn, komunalne usluge u iznosu 11.405,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 9.760,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.589,00 kn i druge usluge u iznosu 80.379,00 kn.

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 26.884,00 kn odnose se na usluge korištenja fiksnog i mobilnog telefona i interneta.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.240,00 kn odnose se na rashode za knjigovodstvene usluge, a ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog s jednim društvom.

Cijena usluge ugovorena je u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Računi su ispostavljeni tromjesečno u ugovorenom iznosu. Usluge su obavljane u skladu s ugovorom.

Rashodi za zakupnine u iznosu 16.352,00 kn odnose se na zakupnine Središnjice u iznosu 10.933,00 kn, ogranka u Rijeci u iznosu 5.034,00 kn i Raši u iznosu 385,00 kn. Rashodi za zakupnine Središnjice odnose se najvećim dijelom na zakup prostora za sjednice Stranke u iznosu 6.099,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 3.994,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 9.760,00 kn, odnose se na nabavu zidnih kalendara.

Rashodi za druge usluge izvršeni u iznosu 80.379,00 kn odnose se na rashode za usluge studenata obavljene putem ugovora zaključenih sa Studentskim centrom u iznosu 65.978,00 kn, grafičke usluge u iznosu 10.446,00 kn, usluge održavanja u iznosu 2.081,00 kn, te radiotelevizijsku pretplatu u iznosu 1.874,00 kn.

Rashodi za usluge studenata obavljene putem ugovora zaključenih sa Studentskim centrom u iznosu 65.978,00 kn odnose se na obavljanje tajničkih i administrativnih poslova. Cijena sata obračunavana je u iznosu 20,00 kn, odnosno 25,00 kn. Na isplaćene usluge obračunani su i plaćeni pripadajući troškovi i doprinosi.

Rashodi za grafičke usluge izvršeni su u iznosu 10.446,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izradu propagandnog materijala i grafičku obradu u iznosu 6.710,00 kn, te nabavu stalaka i tisak grafike u iznosu 2.213,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 41.093,00 kn. Odnose se na rashode za energiju u iznosu 38.392,00 kn, nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 2.246,00 kn i sitnog inventara i auto guma u iznosu 455,00 kn.

- Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima izvršene su u iznosu 33.420,00 kn, od čega se na naknade za sastanke i sjednice predsjedništva, te dnevnice i putne troškove odnosi 18.738,00 kn. Dnevnice i putni troškovi su obračunani u skladu s propisima.

U okviru naknada troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima je evidentirana isplata naknade članu Stranke u iznosu 5.000,00 kn na temelju odluke predsjednika Stranke, nabava umjetničke slike u iznosu 3.642,00 kn, te naknade za troškove hotela i prijevoza u iznosu 6.040,00 kn. U odluci o isplati naknade članu Stranke nije navedeno na temelju čega je odobrena isplata i za koju svrhu, te se ne može utvrditi za koju aktivnost Stranke se odnosi navedena naknada.

Umjetnička slika u vrijednosti 3.642,00 kn je nabavljena u svrhu reprezentacije te je prema pisanom obrazloženju predsjednika Stranke dana na poklon makedonskom ambasadoru. Navedenu nabavu je trebalo evidentirati na računu reprezentacije.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi izvršeni u iznosu 16.924,00 kn, odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 13.624,00 kn i druge rashode u iznosu 3.300,00 kn. Usluge reprezentacije najvećim dijelom odnose se na ugostiteljske usluge. Iz računa za reprezentaciju nije vidljivo zbog čega je nastao rashod za reprezentaciju, odnosno na koje se aktivnosti Stranke odnose navedeni rashodi.

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata je utvrđeno da politička stranka može koristiti financijska sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Državni ured za reviziju predlaže na računima za reprezentaciju navesti na koje se aktivnosti Stranke odnose rashodi.

6.2. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 121.752,00 kn, od čega je 105.350,00 kn izvršeno na temelju odluka predsjednika Stranke, a 16.402,00 kn na temelju računa dobavljača. U većini odluka nije navedena svrha isplate. Vrijednosno značajnije isplate odobrene su za ogranak u Gunji u iznosu 15.000,00 kn, Bosansko-hercegovačkom kulturnom centru u iznosu 13.500,00 kn, te Domu za stare i nemoćne u Širokoj Rijeci u iznosu 10.000,00 kn. Računi dobavljača odnose se na nabavu bajramskih paketića za djecu, sufinanciranje troškova smještaja članova jednog društva (Makedonsko Društvo Rakovski), te nabavu karata za koncert.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju izvršeni u iznosu 65.322,00 kn odnose se na obračun amortizacije za uredsku i drugu opremu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 1.892,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.854,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 38,00 kn.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Stranka je bila obvezna za 2008. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesene u siječnju 2008.

Odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti zapisnik o rezultatima obavljenog popisa. Zakonski predstavnik odlučuje o rezultatima popisa (utvrđenim manjkovima i viškovima, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja te o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara). Odluka o popisu imovine i obveza nije donesena.

Obavljen je popis imovine, a zapisnik o rezultatima popisa nije sastavljen. Također, nije usklađeno knjigovodstveno sa stanjem utvrđenim popisom.

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 618.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani rashodi po skupinama računa iz računskog plana, nego po aktivnostima. Planirani su rashodi za rad Središnjice u iznosu 105.000,00 kn, aktivnosti saborskog zastupnika u iznosu 105.000,00 kn, financiranje ogranaka Stranke u iznosu 105.000,00 kn, zatim materijalni rashodi u iznosu 120.000,00 kn, putni troškovi u iznosu 50.000,00 kn, troškovi obilježavanja državnih, nacionalnih i vjerskih blagdana u iznosu 20.000,00 kn, troškovi sjednica predsjedništva u iznosu 50.000,00 kn, troškovi sjednice glavnog odbora u iznosu 25.000,00 kn te drugi rashodi u iznosu 38.000,00 kn. Stranka nije donijela godišnji program rada za 2008. iz kojeg bi bilo vidljivo za koje aktivnosti su sredstva namijenjena. Program rada je dokument koji sadrži opis glavnih aktivnosti uz navedena potrebna sredstva i izvore financiranja.

Financijski plan je razmatralo predsjedništvo Stranke u listopadu 2008., a glavni odbor ga je potvrdio u veljači 2009. Financijski plan treba donijeti koncem prethodne godine za tekuću godinu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te planiranje rashoda po skupinama računa iz računskog plana. Također predlaže donijeti godišnji program rada.

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

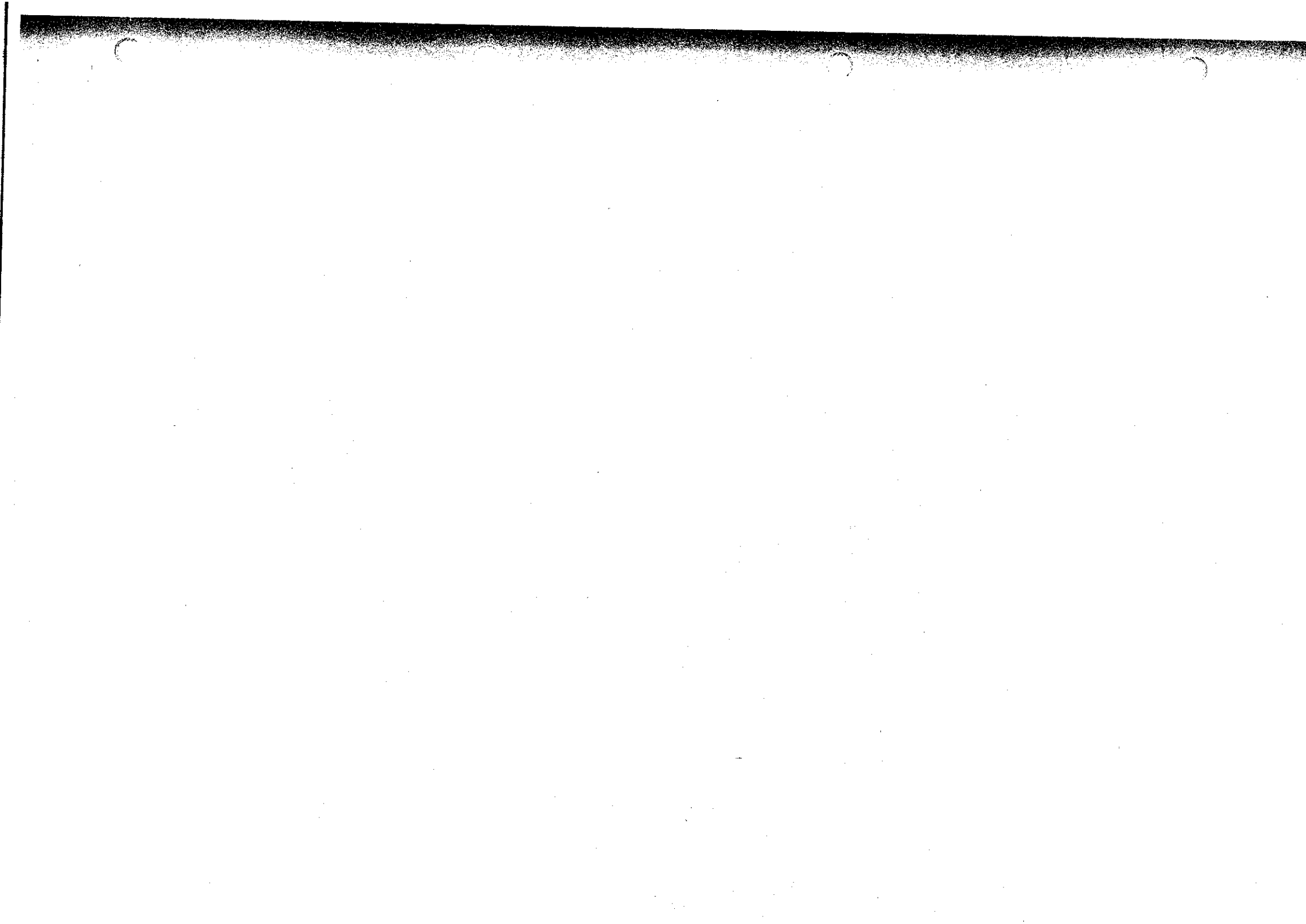
Stranka djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom Stranke i Statutom. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Stranka je za 2008. planirala prihode i rashode u iznosu 618.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 623.198,00 kn, a rashodi u iznosu 447.012,00 kn. Višak prihoda koncem 2008. iznosio je 176.186,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 270.094,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 446.280,00 kn. Poslovanje Stranke u većini slučajeva je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, nisu utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Stranke demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Stranke za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Stranke.

Stranka djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom Stranke i Statutom. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Stranka je za 2008. planirala prihode i rashode u iznosu 618.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 623.198,00 kn, a rashodi u iznosu 447.012,00 kn. Višak prihoda koncem 2008. iznosio je 176.186,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 270.094,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 446.280,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje druge vrste mišljenja.

mr. sc. ZDENKA ČUHNIL



SADRŽAJ

	stranica
I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1. PRAVNA REGULATIVA	2
2. UVOD	3
3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
3.1. Financijski plan i program rada	3
3.2. Poslovne knjige	4
3.3. Financijski izvještaji	4
3.4. Popis imovine i obveza	5
3.5. Potraživanja i obveze	6
4. NOVČANA SREDSTVA	6
5. PRIHODI	6
6. RASHODI	7
6.1. Rashodi za zaposlene	8
6.2. Materijalni rashodi	8
6.3. Rashodi za amortizaciju	10
6.4. Financijski rashodi	10
6.5. Rashodi za donacije (pomoći)	10
7. NALAZ	11
III. MIŠLJENJE	12





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/132

Urbroj: 613-02-03-09-6

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
NEZAVISNE ZASTUPNICE ZA ČEŠKU I SLOVAČKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU MR. SC. ZDENKE ČUHNIL ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisne zastupnice za češku i slovačku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Zdenke Čuhnil (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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 Zastupnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnice za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su poslovne knjige u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.
2. Godišnji program rada, uz opis glavnih aktivnosti, sadrži i planirani iznos sredstava te izvore financiranja.
3. Na web stranici Zastupnice, javno je prikazano porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objavljeni financijski izvještaji i završni račun, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.
4. Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i drugih zakonskih propisa, kojima se uređuje blagajničko poslovanje.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje nezavisnih zastupnika nacionalnih manjina uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. UVOD

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, te članka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, 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 češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.), Zastupnica je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. godine. Izabrana 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. Obnaša dužnosti predsjednice Odbora za razvoj i obnovu, te je članica 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 (prostorije Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj).

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Financijski plan i program rada

- Financijski plan

Financijskim planom za 2008., planirani su ukupni prihodi u iznosu 500.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 455.000,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 500.000,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 379.190,00 kn, te višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 120.810,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 455.000,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 75.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 220.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 150.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

- Program rada

Pored financijskog plana, donesen je i Program rada Zastupnice za 2008. (dalje u tekstu: Program), u kojem su opisane glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2008., a odnose se na ostvarivanje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustava Republike Hrvatske, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina, te Zakona o obrazovanju na jezicima nacionalnih manjina. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 150.000,00 kn planirana su za provođenje aktivnosti vezanih uz propagiranje oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, te financijsku potporu takvih aktivnosti, djelovanje unutar udruga na stvaranju uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanje etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja u iznosu 150.000,00 kn, organiziranje seminara za edukaciju članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine u iznosu 50.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Od 1. siječnja 2008. Zastupnica je obvezna voditi poslovne knjige prema odredbama članaka 5. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima su propisane obvezne poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, obveza i potraživanja, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, te knjiga ulaznih računa.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., koje čine bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje, dostavljen je Financijski plan i Program rada za 2008., te popis imovine sa stanjem koncem 2008.

- Bilanca

U bilanci se daje sustavan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2008. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 96.105,00 kn. Vrijednost imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 31.528,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 64.577,00 kn. Obveze i vlastiti izvori u iznosu 96.105,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 5.648,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 4.438,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućega razdoblja u iznosu 6.249,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 214,00 kn, vlastite izvore u iznosu 25.278,00 kn, te višak prihoda u iznosu 54.278,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 372.184,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 371.903,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu 281,00 kn.

Ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 438.716,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 75.053,00 kn, materijalne rashode u iznosu 193.020,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.681,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 166.712,00 kn.

- Rezultat poslovanja

Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 372.184,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 438.716,00 kn, te je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 66.532,00 kn. Manjak je podmiren iz viška prihoda prenesenog iz prethodne godine u iznosu 120.810,00 kn, nakon čega je utvrđen višak prihoda koji se prenosi u 2009., u iznosu 54.278,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija. U bilješkama je navedeno da su prihodi iz proračuna umanjeni za 6.249,00 kn, što je iskazano na računu odgođeno priznavanje prihoda. Navedeni iznos odnosi se na sadašnju vrijednost dugotrajne imovine i iskazivat će se na računu prihoda tekuće godine u skladu s iznosom obračunane amortizacije. Tijekom 2008. nabavljena je imovina u vrijednosti 7.499,00 kn, a obračunana amortizacija iznosi 1.250,00 kn, odnosno sadašnja vrijednost navedene imovine iznosi 6.249,00 kn. Uz financijske izvještaje priložena je odluka o iskazivanju prihoda u visini neamortizirane vrijednosti dugotrajne imovine na računu odgođeno priznavanje prihoda.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 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 Zastupnice objavljeni su podaci o ostvarenim приходима i rashodima za 2008. Prema objavljenim podacima, ukupni prihodi iznose 492.994,00 kn, rashodi 438.716,00 kn, a višak prihoda nad rashodima iznosi 54.278,00 kn. U ukupnim приходима iskazan je prenesen višak prihoda iz 2007. u iznosu 120.810,00 kn. Također, objavljeni su podaci o rashodima prema vrstama iz kojih je vidljivo za koje su namjene sredstva utrošena.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Mora se obaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema popisnoj listi, popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina (nabavljena u razdoblju od 2004. do 2008.) nabavne vrijednosti u iznosu 65.039,00 kn, ispravka vrijednosti u iznosu 33.511,00 kn, te sadašnje vrijednosti u iznosu 31.528,00 kn, što odgovara vrijednosti imovine iskazanoj u bilanci. Popisna lista, uz naziv i vrijednosti, sadrži i podatke o količini imovine.

3.5. Potraživanja i obveze

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., potraživanja nisu iskazana, a obveze su iskazane u iznosu 16.549,00 kn. Odnose se na obveze za plaću, poreze i doprinose zaposlenika u iznosu 5.648,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 4.438,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 214,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 6.249,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Zastupnica je tijekom 2008. obavljala novčano poslovanje putem računa otvorenog u poslovnoj banci i putem blagajne. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo je 64.577,00 kn, od čega su sredstva na računu za redovno poslovanje iznosila 63.906,00 kn, te u blagajni 671,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računima i blagajni iskazano u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama odgovara stanju na računima prema izvještaju poslovne banke i stanju u blagajni.

Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novca s računa iz poslovne banke, a isplate iz blagajne najvećim dijelom se odnose na obračunane putne troškove, naknade troškova za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u zemlji, te na rashode za razne sitne materijalne troškove.

Novčano poslovanje obavljeno je u skladu s propisima.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 372.184,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno godišnje financiranje u iznosu 371.903,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 281,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	379.190,00	371.903,00	98,1	99,9
2.	Prihodi od financijske imovine	-	281,00	-	0,1
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	120.810,00	-	-	-
Ukupno		500.000,00	372.184,00	74,4	100,0

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina imaju pravo na redovno financiranje, u skladu s odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika i kandidata u visini 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine.

Sredstva se raspoređuju nezavisnim zastupnicima nacionalnih manjina. Prema istim kriterijima raspoređuju se i sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, nezavisnim zastupnicima i kandidatima pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Sredstva za redovno godišnje financiranje doznačena su u skladu s Odlukom Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. Odobreno je 378.152,00 kn i tromjesečno raspoređeno tijekom 2008. na račun redovnog poslovanja Zastupnice. Sredstva su doznačena u skladu s odlukom. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava iz proračuna u iznosu 6.249,00 kn odnosi se prihode iskazane na računima odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja, vezane uz neamortiziranu vrijednost imovine čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 281,00 kn odnose se na prihode od imovine odnosno od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 455.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 438.716,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 75.053,00 kn, materijalne rashode u iznosu 193.020,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.681,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 166.712,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	75.000,00	75.053,00	100,1	17,1
2.	Materijalni rashodi	220.000,00	193.020,00	87,7	44,0
3.	Rashodi za amortizaciju	-	1.250,00	-	0,3
4.	Financijski rashodi	-	2.681,00	-	0,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	150.000,00	166.712,00	111,1	38,0
6.	Drugi rashodi	10.000,00	-	-	-
	Ukupno	455.000,00	438.716,00	96,4	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 75.053,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 61.905,00 kn, naknade za godišnji odmor (regres) i božićnicu u iznosu 2.500,00 kn, doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu 9.595,00 kn, te doprinos za zapošljavanje u iznosu 1.053,00 kn.

Navedeni rashodi odnose se na plaću i druge rashode za jednog zaposlenika s kojim je u ožujku 2007. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme. Prema izmjenama ugovora o radu, neto plaća od 1. siječnja 2008. iznosi 3.500,00 kn. Ugovorena je obveza rada u punom radnom vremenu 40 sati tjedno, u skladu s odredbama Zakona o radu.

Ugovorom o radu su također određeni i pravo na godišnji odmor, otkazni rok, pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene karte prijevoznog sredstva (autobus-vlak), troškovi noćenja i dnevnica u slučaju službenog putovanja po nalogu poslodavca, jubilara nagrada u iznosu koji je kao neoporezivi dohodak utvrđen poreznim propisima, te druga materijalna prava zaposlenika.

Na računima rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za bruto plaću i doprinose za 13 mjeseci. Početkom 2008. isplaćena je plaća za prosinac 2007. i iskazana na računima rashoda za 2008. u skladu s načelom novčanog tijeka prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija koja se primjenjivala do konca 2007.

Također, na rashodima za plaće za 2008. iskazani su rashodi za 12 plaća obračunanih za 2008. prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija koja se primjenjuje od siječnja 2008. Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 4.819,00 kn.

Plaće i druga primanja zaposlenika obračunani su i isplaćeni u skladu s ugovorom o radu i drugim propisima koji uređuju navedeno područje.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 193.020,00 kn. Odnose se na naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznosu 65.228,00 kn, rashode za usluge u iznosu 45.642,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 41.056,00 kn, reprezentaciju i susrete s biračima u iznosu 23.168,00 kn, te za materijal i energiju u iznosu 17.926,00 kn.

- Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznosu 65.228,00 kn odnose se na dnevnice za službena putovanja Zastupnice u zemlji i inozemstvu, troškove smještaja na službenom putu u zemlji i inozemstvu, troškove prijevoza, cestarine te naknade troškova prijevoza sudionicima seminara. Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu obračunane su do visine porezno priznatih izdataka u skladu s propisima. Rashodi za naknadu troškova smještaja na službenom putu, evidentirani su na temelju ovjerenih računa iz kojih je vidljivo da je usluga stvarno obavljena. Naknade troškova prijevoza na službenom putu odnose se na naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe, obračunane u skladu s propisima.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 45.642,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 14.040,00 kn, usluge za telefon i telefaks u iznosu 7.944,00 kn, usluge promidžbe (čestitke, kalendari i drugi proizvodi) u iznosu 6.710,00 kn, usluge interneta u iznosu 4.263,00 kn, usluge obavljene putem ugovora o djelu u iznosu 2.875,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.986,00 kn, autorski honorar u iznosu 1.890,00 kn, usluge prijevoza sudionika seminara u iznosu 2.720,00 kn, uređenje prostora u iznosu 1.690,00 kn, poštarinu u iznosu 1.162,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu 332,00 kn, te druge usluge u iznosu 30,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge zakupa poslovnog prostora prema ugovoru, zaključenom početkom 2005. Ugovoren je zakup poslovnog prostora površine 33,5 m² i mjesečna zakupnina u iznosu 1.005,00 kn (30,00 kn/m²), te naknada troškova čišćenja u iznosu 165,00 kn mjesečno. Usluge su plaćene u skladu s ugovorom.

Rashodi za usluge evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava, odnosno ovjerenih računa da su usluge stvarno obavljene.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene u iznosu 41.056,00 kn odnose se na rashode za seminare i savjetovanja u iznosu 39.514,00 kn, naknade troškova prijevoza na službenom putu u zemlji u iznosu 1.032,00 kn, te dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 510,00 kn. Dnevnice i troškovi službenog puta zaposlenika isplaćeni su u skladu s propisima.

Rashodi za seminare i savjetovanja u iznosu 39.514,00 kn odnose se na organizaciju seminara za edukaciju članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine, naknade za sudjelovanje na Svjetskom kongresu hrane u Kini, te međunarodnom savjetovanju Krmiva.

Tijekom 2008. organizirana su dva seminara za članove Vijeća i predstavnike Češke manjine, Češke besede, Slovačke manjine, te Matica slovačka prema Programu rada Zastupnice za 2008.

S obzirom da se navedeni rashodi ne odnose na zaposlenika nego na predstavnike nacionalnih manjina, trebalo ih je evidentirati na računima rashoda za intelektualne i osobne usluge. Odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa prema kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

- Rashodi za reprezentaciju i susrete s biračima

Rashodi za reprezentaciju i susrete s biračima izvršeni u iznosu 23.168,00 kn evidentirani su na temelju računa dobavljača i računa za gotovinski promet ovjerenih da su usluge stvarno obavljene. Odnose se na rashode za ugošćivanje poslovnih suradnika i prigodna darivanja.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni u iznosu 17.926,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 4.984,00 kn, publikacija, knjiga i glasila u iznosu 8.332,00 kn, sitnog inventara u iznosu 2.618,00 kn, troškove plina u iznosu 1.661,00 kn, nabavu materijala i sredstava za čišćenje i održavanje prostorija u iznosu 225,00 kn, te drugog materijala u iznosu 106,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava odnosno računa ovjerenih da je poslovni događaj stvarno nastao.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 1.250,00 kn, a odnose se na imovinu nabavljenu tijekom 2008. Amortizacija je obračunana u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 2.681,00 kn odnose se na usluge platnog prometa i druge bankarske naknade.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 166.712,00 kn. Prema Programu rada Zastupnice za 2008., planirane su donacije (pomoći) u iznosu 150.000,00 kn za promidžbu oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka. Tijekom 2008. dane su 52 donacije (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti korisnika donacije (pomoći). Prosječno po korisniku donacija (pomoć) je iznosila 3.206,00 kn. Vrijednosno značajnija donacija (pomoć) u iznosu 25.000,00 kn odobrena je za financiranje Žetvene svečanosti. Svaka donacija (pomoć) isplaćena je u skladu s navedenim Programom, na temelju pisanog zahtjeva iz kojeg je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

7. NALAZ

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina bili su obvezni za 2008. 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.

Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje, u skladu s navedenim propisima. Poslovanje je obavljano u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2008. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 372.184,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 438.716,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 66.532,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 120.810,00 kn, te nakon podmirenja manjka prihoda iskazanog za 2008., preneseni višak prihoda u 2009. iznosi 54.278,00 kn.

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

Zastupnica prihvća sve navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

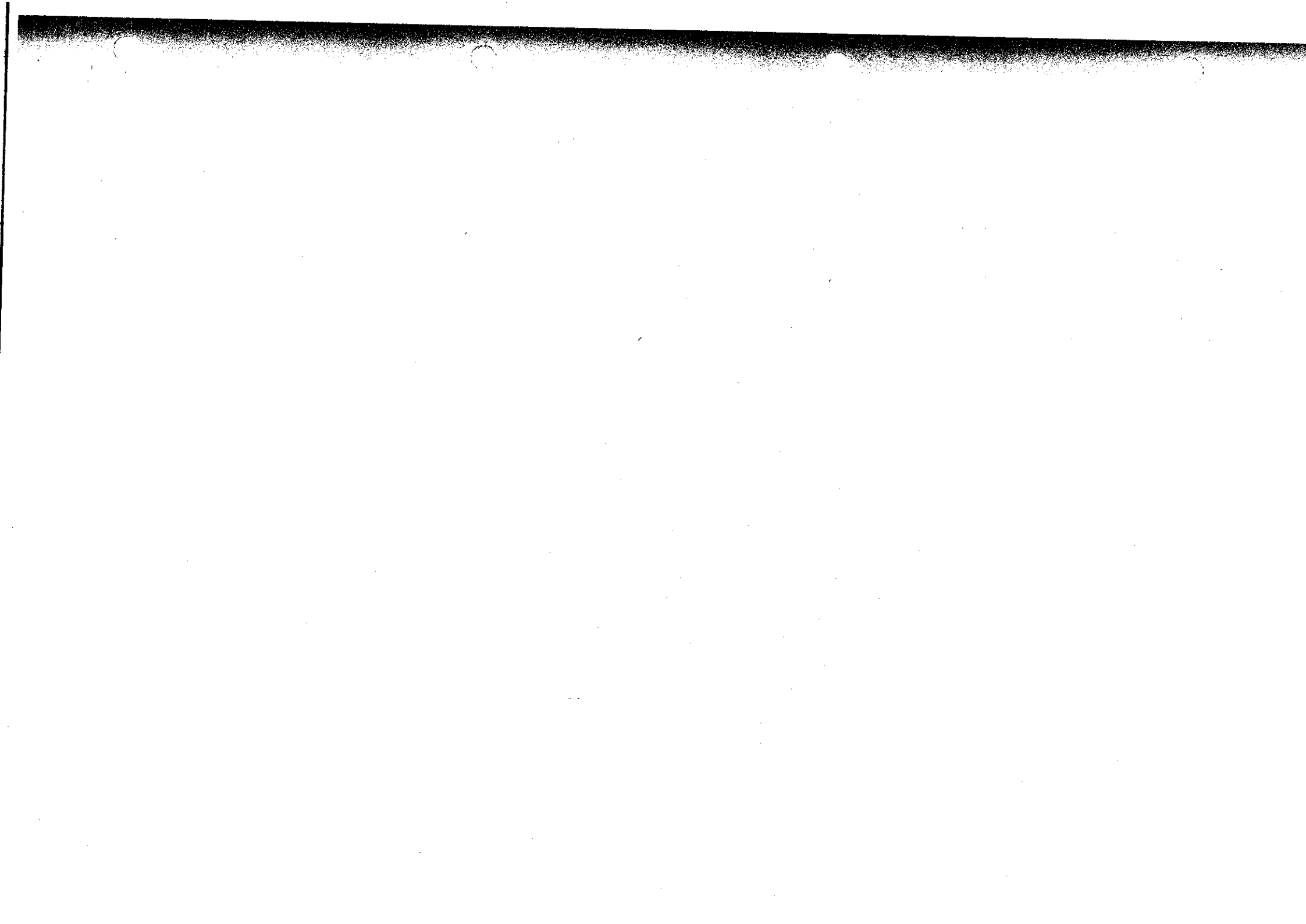
III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisne zastupnice za češku i slovačku manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Zdenke Čuhnil (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zastupnice za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zastupnice.

Zastupnica je donijela Program rada i financijski plan za 2008. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 500.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 455.000,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 372.184,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 438.716,00 kn i iskazan manjak prihoda u iznosu 66.532,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 120.810,00 kn, te nakon podmirenja manjka prihoda iskazanog za 2008., preneseni višak prihoda u 2009. iznosi 54.278,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su 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 2008. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na izražavanje druge vrste mišljenja.



NAZIF MEMEDI



SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UVOD	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	2
3.1.	Financijski plan i program rada	3
3.2.	Poslovne knjige	3
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI	5
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni rashodi	7
6.2.	Financijski rashodi	7
6.3.	Rashodi za donacije (pomoći)	8
7.	NALAZ	9
II.	MIŠLJENJE	10





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/133

Urbroj: 613-02-03-09-6

Zagreb, 8 lipnja 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA AUSTRIJSKU, BUGARSKU, NJEMAČKU, POLJSKU,
ROMSKU, RUMUNJSKU, RUSINSKU, UKRAJINSKU, TURSKU, VLAŠKU I ŽIDOVSKU
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU NAZIFA MEMEDIA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, ukrajinsku, tursku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru Nazifa Memedia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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 Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje nezavisnih zastupnika nacionalnih manjina uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. UVOD

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, te članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, 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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) Zastupnik je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora, a obnaša zastupnički mandat 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.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Financijski plan i program rada

- Financijski plan

Financijskim planom za 2008., planirani su ukupni prihodi i ukupni rashodi u iznosu 386.975,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 386.975,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi u iznosu 386.975,00 kn odnose se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 257.339,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 58.046,00 kn, materijal i energiju u iznosu 38.697,00 kn, usluge u iznosu 30.958,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.935,00 kn.

- Program rada

U Programu rada za razdoblje od 2008. do 2011. navedeno je da će Zastupnik ostvarivati zastupničke programe i obveze na sljedeći način:

- u radu Hrvatskog sabora na sjednicama i saborskim radnim tijelima (Odbor za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Klub zastupnika nacionalnih manjina, Odbor za izbor, imenovanja i upravne poslove, Odbor za predstavljanje i pritužbe, 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 i to: 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.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva za njihovo izvršenje, te izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

3.2. Poslovne knjige

Od 1. siječnja 2008. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige prema odredbama članka 5. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima su propisane obvezne poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i knjiga blagajne.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., koje čine bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

- Bilanca

U bilanci se daje sustavan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2008. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.266,00 kn. Vrijednost imovine odnosi se na novac u banci u iznosu 76.620,00 kn i blagajni u iznosu 10.646,00 kn. Obveze i vlastiti izvori u iznosu 87.266,00 kn odnose se na obveze u iznosu 10.300,00 kn i vlastite izvore u iznosu 76.966,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 344.007,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.774,00 kn i prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 233,00 kn.

Ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 267.039,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 82.506,00 kn, financijske rashode u iznosu 723,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 183.810,00 kn.

- Rezultat poslovanja

Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 344.007,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 267.039,00 kn, te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 76.968,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniji opis prihoda i rashoda iskazanih u bilanci i izvještaju o prihodima i rashodima.

Prema odredbama članka 19., u vezi s člankom 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.

Zastupnik nije objavio završni račun i financijske izvještaje za 2008. na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje završnog računa, te financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Mora se obaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Zastupnik je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. i nisu utvrđene knjigovodstvene razlike.

3.5. Potraživanja i obveze

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 10.300,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 11.800,00 kn i druge obveze u (negativnom) iznosu 1.500,00 kn. Koncem 2008. Zastupnik nije imao potraživanja.

4. NOVČANA SREDSTVA

Zastupnik je tijekom 2008. obavljao novčano poslovanje putem računa otvorenog u poslovnoj banci i putem blagajne. Novčana sredstva iskazana u bilanci iznose 87.266,00 kn. Odnose se na stanje novca u banci koncem 2008. u iznosu 76.620,00 kn i blagajni u iznosu 10.646,00 kn.

Tijekom 2008. za blagajničko poslovanje vođena je knjiga blagajne. Uplate i isplate gotovine obavljane su na temelju ovjerene i uredne dokumentacije. Uvidom u blagajničke izvještaje utvrđeno je da se uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose na prijenos novca sa žiro računa, a isplate iz blagajne odnose se na troškove prijevoza, taksi usluge, te reprezentaciju. Putni nalozi priloženi uz isplatnice ovjereni su i sadrže opis svrhe putovanja.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani iznosu 386.975,00 kn, a ostvareni su u iznosu 344.007,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.774,00 kn i financijske imovine (kamata) u iznosu 233,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	386.975,00	343.774,00	88,8	99,9
2.	Prihodi od financijske imovine	-	233,00	-	0,1
	Ukupno	386.975,00	344.007,00	88,9	100,0

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina imaju pravo na redovno financiranje, u skladu s odredbama članaka 7. do 13. Zakona o financiraju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika i kandidata u visini 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju nezavisnim zastupnicima nacionalnih manjina. Prema istim kriterijima raspoređuju se i sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, nezavisnim zastupnicima i kandidatima pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika doznačena su u skladu s Odlukom Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. Odobreno je 343.775,00 kn i tromjesečno raspoređeno tijekom 2008. na račun redovnog poslovanja Zastupnika.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 232,00 kn odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 386.975,00 kn, a izvršeni su u iznosu 267.039,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 82.506,00 kn, financijske rashode u iznosu 723,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 183.810,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

					u kn
Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	127.701,00	82.506,00	64,6	30,9
1.1.	- naknade troškova zaposlenima	58.046,00	34.140,00	58,8	12,8
1.2.	- za materijal i energiju	38.697,00	304,00	0,8	0,1
1.3.	- za usluge	30.958,00	16.711,00	54,0	6,3
1.4.	- drugi nespomenuti rashodi poslovanja	-	31.351,00	-	11,7
2.	Financijski rashodi	1.935,00	723,00	37,4	0,3
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	257.339,00	183.810,00	71,4	68,8
Ukupno		386.975,00	267.039,00	69,0	100,0

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 82.506,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 34.140,00 kn, rashode za usluge u iznosu 16.711,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 304,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 31.351,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene u iznosu 34.140,00 kn odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 22.948,00 kn, naknade troškova na terenu u iznosu 10.475,00 kn i troškove benzina u iznosu 717,00 kn.

Rashodi za službena putovanja izvršeni u iznosu 22.948,00 kn odnose se na rashode za korištenje osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 18.940,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 2.525,00 kn i cestarine u iznosu 1.483,00 kn. Naknada za korištenje osobnog vozila isplaćivana je u iznosu 2,00 kn po prijednom kilometru. Dnevnice su isplaćivane u skladu s propisima, na temelju ovjerenih putnih naloga.

Naknade troškova na terenu izvršene su u iznosu 10.475,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 7.079,00 kn odnose se na usluge taksi prijevoza obavljene tijekom godine. U okviru naknada troškova na terenu također su evidentirani rashodi za cestarine, usluge noćenja i drugi troškovi.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 16.711,00 kn odnose se na usluge telekomunikacija i pošte u iznosu 11.221,00 kn, te knjigovodstvene usluge u iznosu 5.490,00 kn.

Rashodi za usluge telekomunikacija i pošte iznosili su 11.221,00 kn, od čega su usluge telefona iznosile 11.162,00 kn. Odnose se naknade za usluge mobilnih uređaja nabavljene od dva dobavljača telekomunikacijskih usluga.

Rashodi za knjigovodstvene usluge iznosili su 5.490,00 kn. Odnose se na račune dobavljača ispostavljene mjesečno u iznosu 610,00 kn. Usluge su obavljane od ožujka 2008.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 31.351,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 29.772,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 1.579,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu 18.720,00 kn odnose se na nabavu poklon paketa za djecu. Na navedenim računima je navedeno u koje svrhe su rashodi izvršeni. Drugi nespomenuti rashodi najvećim dijelom odnose se na nabavu čestitki u iznosu 1.464,00 kn.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 723,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

6.3. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 183.810,00 kn. Odnose se na pomoći isplaćene najvećim dijelom romskoj nacionalnoj manjini. Isplate su obavljane udrugama, klubovima, zajednicama, kulturno umjetničkim društvima, te pojedincima na temelju zamolbi. U Programu rada Zastupnika navedeno je da će novčano pomagati aktivnosti pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, koje zastupa u Hrvatskom saboru.

Pojedinačno vrijednosno najznačajnije donacije (pomoći) isplaćene su Centru kulture Roma Hrvatske u iznosu 16.000,00 kn za izdavanje hrvatsko-romskog rječnika i Forumu Roma Hrvatske u iznosu 15.000,00 kn za sufinanciranje organizacije kongresa.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina bili su obvezni za 2008. 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. Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s navedenim propisima.

Prema odredbama članka 19., u vezi s člankom 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 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.

Zastupnik nije objavio završni račun i financijske izvještaje za 2008. na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje završnog računa, te financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- 1.2. ***Zastupnik je u potpunosti suglasan s Izvješćem o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., te navodi da je izrada web stranice u tijeku.***

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljano u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2008. Prema izvještaju o приходima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 344.007,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 267.039,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 76.968,00 kn.

Postupcima revizije utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavljivanje završnog računa i financijskih izvještaja, nije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja, te pravilnost poslovanja.

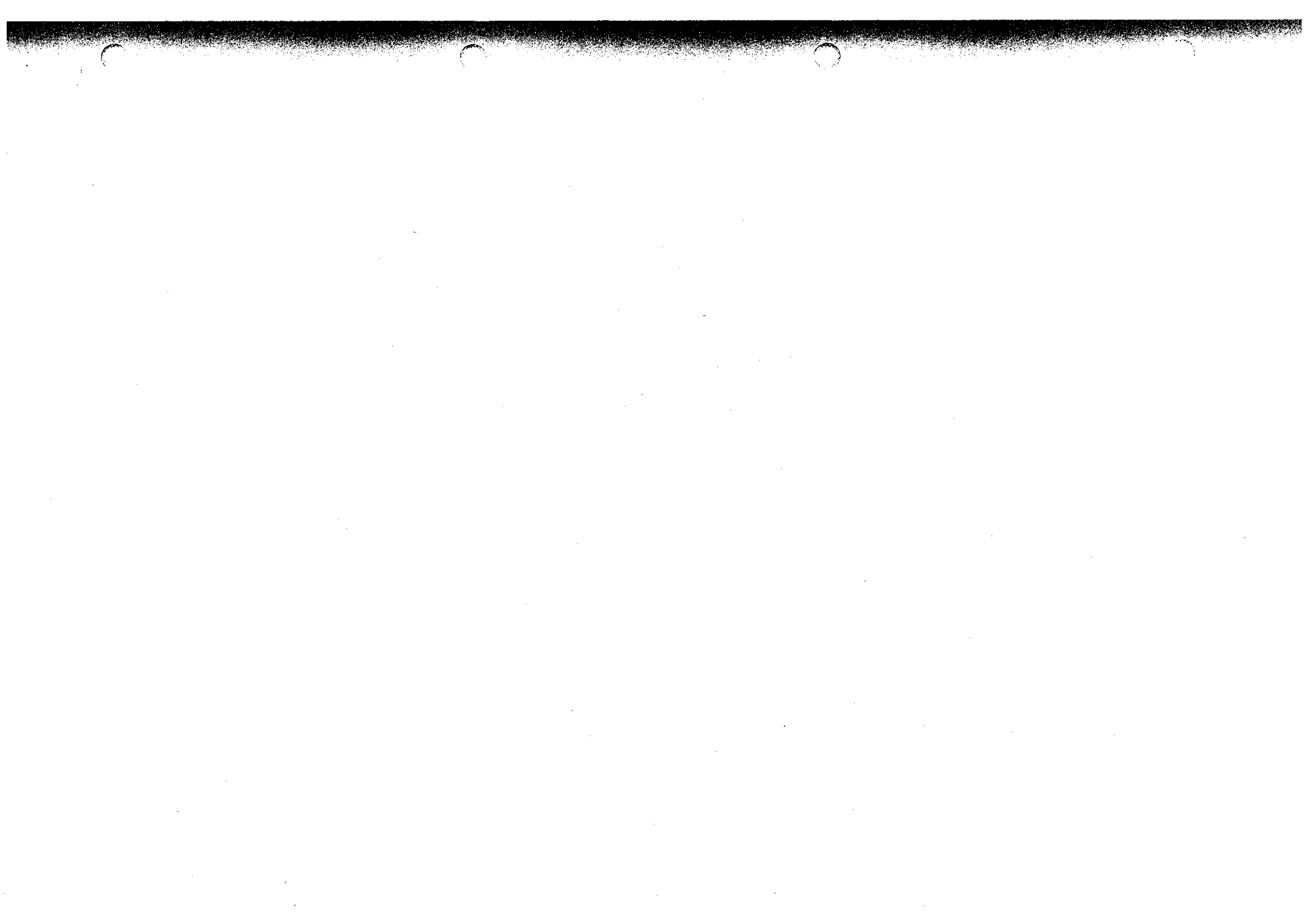
II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, ukrajinsku, tursku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru Nazifa Memedia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zastupnika za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zastupnika.

Zastupnik je donio Program rada i financijski plan za 2008. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 386.975,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 344.007,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 267.039,00 kn i iskazan višak prihoda u iznosu 76.968,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz zastupničke programe i obveze Zastupnika u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), Savjeta za nacionalne manjine i Povjerenstva za Rome i svih državnih tijela, međunarodnih asocijacija i udruga, domaćih nevladinih udruga i manjinskih udruga, neposrednim primanjima stranaka, kontinuiranom obilasku mjesta stanovanja pripadnika svih nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2008.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na izražavanje druge vrste mišljenja.

dr. sc. FURIO RADIN



SADRŽAJ

	stranica
I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1. PRAVNA REGULATIVA	2
2. UVOD	2
3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
3.1. Financijski plan i program rada	3
3.2. Poslovne knjige	4
3.3. Financijski izvještaji	4
3.4. Popis imovine i obveza	5
3.5. Potraživanja i obveze	5
4. NOVČANA SREDSTVA	5
5. PRIHODI	6
6. RASHODI	7
6.1. Materijalni rashodi	7
6.2. Rashodi za amortizaciju	8
6.3. Financijski rashodi	8
7. NALAZ	9
III. MIŠLJENJE	10





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/134

Urbroj: 613-02-03-09-5

Zagreb, 5. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. ožujka do 5. lipnja 2009.

Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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 Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnika za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovne knjige za 2008. vođene su prema načelima dvojnog knjigovodstva.
2. Poslovni događaji su evidentirani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje nezavisnih zastupnika nacionalnih manjina uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. UVOD

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, te članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, 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 talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.), Zastupnik je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora, a obnaša zastupnički mandat 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. Obnaša dužnosti predsjednika Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, član je Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Odbora za međuparlamentarnu suradnju, te zamjenik člana izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju. Sjedište ureda Zastupnika je u Puli, Carrarina ulica 1 (prostorije Zajednice Talijana – Pula).

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Financijski plan i program rada

- Financijski plan

Financijskim planom za 2008., planirani su ukupni prihodi u iznosu 560.000,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 410.000,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 560.000,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi u iznosu 410.000,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 310.000,00 kn i druge rashode u iznosu 20.000,00 kn. Materijalni rashodi odnose se na uredski materijal, energiju i usluge, te najamninu u iznosu 80.000,00 kn, službena putovanja u iznosu 80.000,00 kn, uredsku opremu u iznosu 70.000,00 kn, susrete s biračima i reprezentaciju u iznosu 70.000,00 kn i literaturu u iznosu 10.000,00 kn.

- Program rada

U Programu rada za 2008. navedeno je da će rad Zastupnika obuhvaćati sljedeće:

- ostvarenje ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Talijanske Republike o pravima manjina,
- izmjenu Zakona o izborima zastupnika Hrvatskog sabora, dosljednu primjenu zakonskih odredbi o dvojezičnosti u jedinicama lokalne uprave i samouprave, javnim ustanovama i javnim poduzećima, te tijelima državne i posebno sudbene vlasti u jedinicama lokalne samouprave čiji statuti predviđaju uporabu talijanskog jezika,
- unaprjeđenje sustava financiranja udruga i institucija talijanske manjine u Republici Hrvatskoj,
- primjenu zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina,
- oslobađanje od plaćanja carine i poreza na dodanu vrijednost na donacije Talijanske vlade talijanskoj nacionalnoj manjini i njezinim institucijama, školama i udrugama,
- zaštitu i promoviranje povijesnog, kulturnog, etničkog i jezičnog identiteta područja na kojima prebiva talijanska nacionalna manjina, te
- institucionalno uključivanje Talijanske unije i njezinih institucija u programima i projektima prekogranične suradnje.

Program rada za 2008. sadrži opis glavnih aktivnosti i podatke o potrebnim sredstvima za njihovo izvršenje.

3.2. Poslovne knjige

Od 1. siječnja 2008. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige prema odredbama članaka 5. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima su propisane obvezne poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, te knjiga ulaznih računa.

Poslovne knjige za 2008. vođene su prema načelima dvojnog knjigovodstva.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., koje čine bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

- Bilanca

U bilanci se daje sustavan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2008. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu u iznosu 354.587,00 kn. Vrijednost imovine odnosi se na komunikacijsku opremu u iznosu 27.385,00 kn, te novac u banci u iznosu 327.202,00 kn. Obveze i vlastiti izvori u iznosu 354.587,00 kn se odnose na obveze za pozajmice u iznosu 25.805,00 kn i vlastite izvore u iznosu 328.782,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljena je raznovrsna komunikacijska oprema u iznosu 37.311,00 kn, pojedinačne vrijednosti iznad 2.000,00 kn. Nabava je iskazana na računima imovine, a ispravak vrijednosti je obračunan prema stopi amortizacije od 50,0% godišnje.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 344.669,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.775,00 kn i prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 894,00 kn.

Ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 196.163,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 184.325,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 9.926,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.912,00 kn.

- Rezultat poslovanja

Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 344.669,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 196.163,00 kn, te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 148.506,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima, uz analizu pojedinih pozicija iskazanih u bruto bilanci.

Prema odredbama članka 19., u vezi s člankom 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.

Zastupnik je objavio bilancu i izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2008. na web stranici (www.unione-italiana.hr).

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Mora se obaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Zastupnik je dostavio pregled imovine i obveza nabavljene tijekom 2007. i 2008. U pregledu je navedeno da se nabavljena imovina nalazi u uredu Zastupnika u Puli.

3.5. Potraživanja i obveze

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 25.805,00 kn. Odnose se na obveze prema Zastupniku za dane pozajmice za plaćanje gotovinskih računa u iznosu 26.732,00 kn i preplatu obveze prema dobavljačima u iznosu 927,00 kn. Koncem 2008. Zastupnik nije imao potraživanja.

4. NOVČANA SREDSTVA

Zastupnik je do konca travnja 2008. novčano poslovanje obavljao putem jednog kunskog računa, a od svibnja 2008. putem drugog kunskog računa otvorenog u poslovnoj banci. Novčana sredstva iskazana u bilanci u iznosu 327.202,00 kn odnose se na stanje novca u banci koncem 2008., koje odgovara stanju iskazanom na izvodu poslovne banke.

Tijekom 2008. vođena je knjiga blagajne. Prema blagajničkom izvještaju od 31. prosinca 2008., Zastupnik nije imao novčanih sredstava u blagajni. Isplate gotovine obavljane su na temelju ovjerene dokumentacije, a odnose se najvećim dijelom na reprezentaciju, obračunane putne troškove i taksi usluge.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 560.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 344.669,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.775,00 kn i prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 894,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	560.000,00	343.775,00	61,4	99,7
2.	Prihodi od financijske imovine	-	894,00	-	0,3
Ukupno		560.000,00	344.669,00	61,5	100,0

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina imaju pravo na redovno financiranje, u skladu s odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiraju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika i kandidata u visini 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju nezavisnim zastupnicima nacionalnih manjina. Prema istim kriterijima raspoređuju se i sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, nezavisnim zastupnicima i kandidatima pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Sredstva za redovno godišnje financiranje doznačena su u skladu s Odlukom Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. Odobreno je 343.775,00 kn i tromjesečno raspoređeno tijekom 2008. na račun redovnog poslovanja Zastupnika.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 894,00 kn odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 410.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 196.163,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 184.325,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 9.926,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.912,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	80.000,00	-	-	-
2.	Materijalni rashodi	310.000,00	184.325,00	59,5	94,0
3.	Rashodi za amortizaciju	-	9.926,00	-	5,0
4.	Financijski rashodi	-	1.912,00	-	1,0
5.	Drugi rashodi	20.000,00	-	-	-
	Ukupno	410.000,00	196.163,00	47,8	100,0

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 184.325,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 99.924,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 39.389,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 14.527,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 30.485,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 99.924,00 kn odnose se na usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 37.704,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 54.655,00 kn, te zakupnine u iznosu 7.565,00 kn.

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza izvršeni u iznosu 37.704,00 kn, odnose se na naknade za usluge mobilnih uređaja, interneta i drugih telekomunikacijskih usluga nabavljene od tri dobavljača telekomunikacijskih usluga. Usluge prijevoza odnose se na taksi usluge obavljene tijekom godine, za obavljanje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2008.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 54.655,00 kn. Odnose se na rashode prema ugovorima o djelu u iznosu 45.925,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 8.730,00 kn.

Rashodi za usluge prema ugovorima o djelu u iznosu 45.925,00 kn odnose se na naknade putem ugovora o djelu, za jednu fizičku osobu u iznosu 2.500,00 kn neto, te isplaćene poreze i doprinose. Tijekom 2008. zaključena su četiri ugovora za obavljanje administrativnih i drugih poslova u uredu Zastupnika. Ugovoreno je obavljanje nadzora nad obavljenim poslom, te osiguranje podataka o izvršenju obveza. Ugovorom nije predviđeno sastavljanje izvještaja o obavljenom poslu.

Rashodi za knjigovodstvene usluge izvršeni su u iznosu 8.730,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga s jednim društvom je zaključen ugovor početkom 2007. Ugovorena cijena iznosila je 500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, uz mogućnost promjene ovisno o povećanju ili smanjenju obujma i vrste poslova. Isplate su obavljane na temelju računa za usluge u iznosu 1.800,00 kn, odnosno 1.500,00 kn za pojedine mjesece tijekom 2008. Računi na temelju kojih su evidentirani rashodi, ovjereni su da su usluge stvarno obavljane.

Rashodi za zakupnine izvršeni u iznosu 7.565,00 kn odnose se na plaćanje zakupnine za poslovni prostor, površine 16 m², koji Zastupnik koristi kao uredski prostor. Za usluge zakupa poslovnog prostora u lipnju 2007. zaključen je ugovor. Ugovoren je zakup na određeno vrijeme u trajanju od jedne godine od zaključivanja ugovora i mogućnost produženja zakupa. Ugovorena mjesečna zakupnina iznosila je 110 EUR (u iznos su uključeni porez na dodanu vrijednost i režijski troškovi). Usluge zakupa su nabavljene i plaćene u skladu s odredbama ugovora.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni u iznosu 39.389,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 5.505,00 kn i sitnog inventara u iznosu 33.884,00 kn. U okviru rashoda za sitni inventar evidentiran je otpis sitnog inventara pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn, nabavljenog tijekom 2008.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene u iznosu 14.527,00 kn odnose se na rashode za službena putovanja Zastupnika. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 11.121,00 kn odnose se na dnevnice, prijevoz i smještaj na službenom putovanju u inozemstvu. Dnevnice su obračunane u skladu s propisima, a putni nalog je ovjeren i sadrži izvještaj o obavljenom službenom putu.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 30.485,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju. Rashodi su evidentirani na temelju potpisanih računa dobavljača, a uz račune plaćene gotovim novcem priložene su potpisane isplatnice.

6.2. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 9.926,00 kn. Odnose se na amortizaciju imovine nabavljene u 2008. Obračun amortizacije obavljen je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 1.912,00 kn odnose se na naknade za usluge platnog prometa obavljene tijekom 2008.

7. NALAZ

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina bili su obvezni za 2008. 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.

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje, u skladu s navedenim propisima. Poslovanje je obavljano u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2008. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 344.669,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 196.163,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 148.506,00 kn.

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

Zastupnik prihvća sve navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

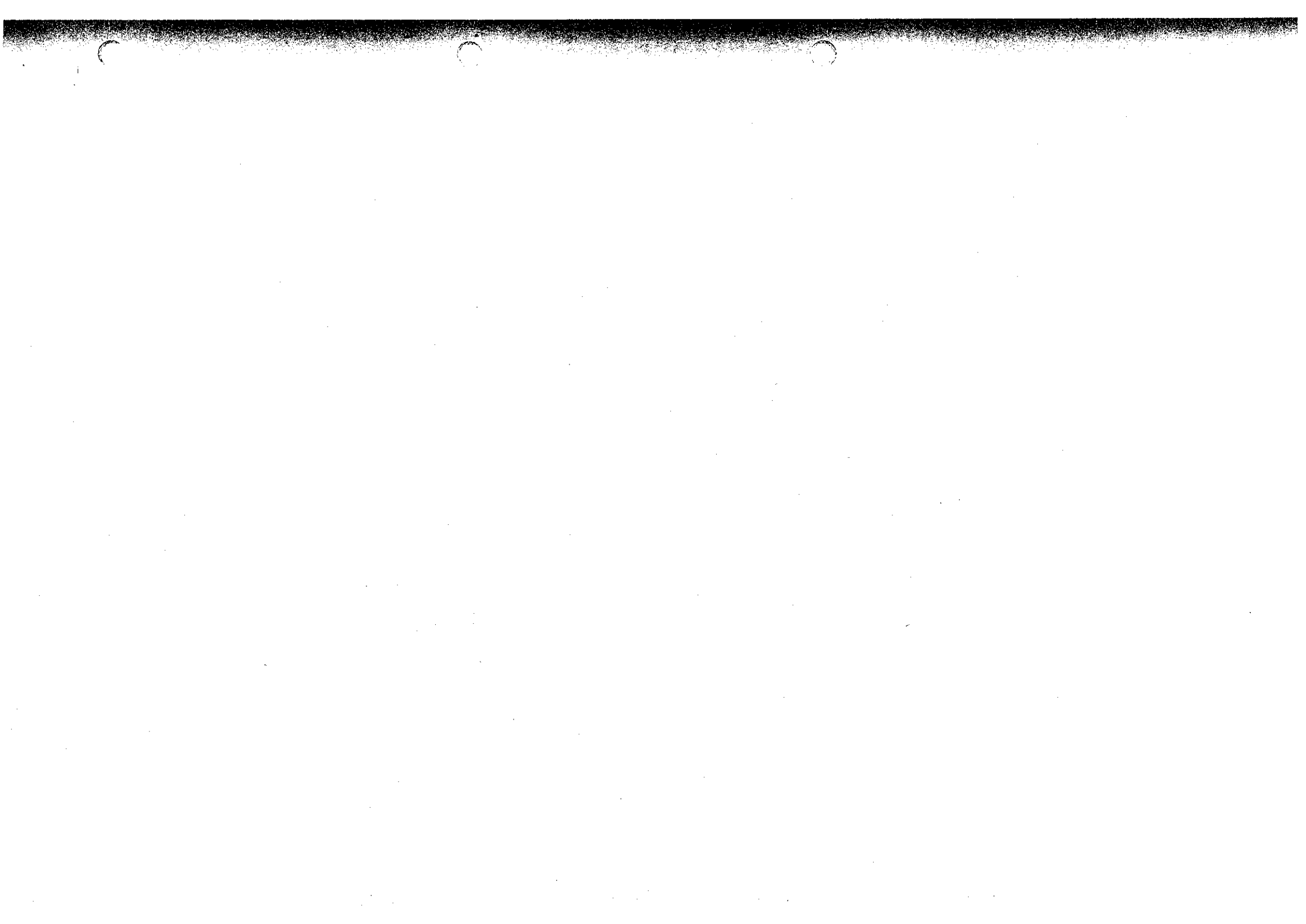
III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zastupnika za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zastupnika.

Zastupnik je donio Program rada i financijski plan za 2008. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 560.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 410.000,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 344.669,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 196.163,00 kn i iskazan višak prihoda u iznosu 148.506,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz ostvarenje ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Talijanske Republike o pravima manjina, unaprjeđenje sustava financiranja udruga i institucija talijanske manjine u Republici Hrvatskoj, zaštitu i promidžbu povijesnog, kulturnog, etničkog i jezičnog identiteta područja na kojima prebiva talijanska nacionalna manjina, institucionalno uključivanje Talijanske unije i njezinih institucija u programima i projektima prekogranične suradnje, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2008.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na izražavanje druge vrste mišljenja.

mr. sc. DENEŠ ŠOJA



SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UVOD	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
3.1.	Financijski plan i program rada	3
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI	6
6.	RASHODI	7
6.1.	Materijalni rashodi	7
6.2.	Financijski rashodi	8
6.3.	Rashodi za donacije (pomoći)	8
7.	NALAZ	9
II.	MIŠLJENJE	10

.

Q.

.

Q.

Q.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/135

Urbroj: 613-02-03-09-7

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA MAĐARSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04), te članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu mr. sc. Deneša Šoje u Hrvatskom saboru (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. travnja do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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 Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje nezavisnih zastupnika nacionalnih manjina uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. UVOD

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina i članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, 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.

U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.), 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, te Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda. Sjedište ureda Zastupnika je u Belom Manastiru, Augusta Cesarca 16 (prostorije Saveza mađarskih udruga Beli Manastir).

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Financijski plan i program rada

Zastupnik je u veljači 2008. sastavio financijski plan za 2008. i program rada za 2008.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 343.775,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 343.775,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi u iznosu 343.775,00 kn odnose se na materijalne rashode (troškovi prijevoza, intelektualne usluge, reprezentacija) u iznosu 60.888,00 kn, financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu 1.000,00 kn, te rashode za tekuće i kapitalne donacije (pomoći) udrugama, društvima i mjesnim odborima u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 281.887,00 kn.

- Program rada

Program rada Zastupnika za 2008. sadrži sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnik, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, te kultura i šport.

Rad u Hrvatskom saboru obuhvaća aktivno članstvo u Klubu nacionalnih manjina, na sjednicama Hrvatskog sabora kao i raznim odborima, o pitanjima koja se neposredno tiču mađarske nacionalne manjine, te rad na provođenju bilateralnog sporazuma o zaštiti mađarske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj i hrvatske nacionalne manjine u Republici Mađarskoj. Za navedene aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 21.000,00 kn, a obuhvaćaju putne troškove i dnevnice Zastupnika izvan redovnog zasjedanja Hrvatskog sabora.

Poticanje održivog razvoja ruralnih područja obuhvaća aktivnosti koje će pomoći gospodarski i komunalni razvoj sredina u kojima žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za navedene aktivnosti planirana su sredstva u iznosu 50.000,00 kn, a odnose se na donacije za pokriće dijela troškova sanacije, izgradnje ili modernizacije infrastrukturnih objekata.

Stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj obuhvaća neposredno angažiranje Zastupnika na pomoći u rješavanju problema za poticanje gospodarskog razvoja (rješavanje određenih imovinsko pravnih poslova, razvoj poduzetničkih zona, stvaranje uvjeta za otvaranje novih radnih mjesta). Za navedene aktivnosti planirana su sredstva u iznosu 18.000,00 kn, a odnose se na putne troškove i troškove reprezentacije.

Aktivnosti za stvaranje boljih uvjeta obrazovanja mađarske nacionalne manjine od predškolskog do visokoškolskog obrazovanja čini zalaganje za provođenje politike dvojezičnosti i davanje potpore i podrške obrazovanju predstavnicima mađarske nacionalne manjine. Za navedene aktivnosti nisu predviđena zasebna sredstva, a mogući putni troškovi i troškovi reprezentacije planiraju se podmiriti planiranim sredstvima za navedene namjene iz drugih aktivnosti.

Aktivnosti vezane za kulturu i šport obuhvaćaju prisustvovanje 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 predviđena su sredstva u iznosu 231.887,30 kn.

Administrativne i računovodstvene poslove, Zastupnik je planirao na temelju ugovora o djelu povjeriti stručnim osobama, za što su planirana sredstva u iznosu 21.000,00 kn. Za usluge platnog prometa i druge usluge planirana su sredstva u iznosu 1.887,31 kn.

3.2. Poslovne knjige

Od 1. siječnja 2008. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige prema odredbama članka 5. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima su propisane obvezne poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne i evidencija putnih naloga. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., koje čine bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

- Bilanca

U bilanci se daje sustavan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2008. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.731,00 kn. Vrijednost imovine odnosi se na novac u banci. Obveze i vlastiti izvori u iznosu 59.731,00 kn odnose se na vlastite izvore.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 343.896,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 343.775,00 kn i prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu 121,00 kn.

Ukupni rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 284.165,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 55.366,00 kn, financijske rashode u iznosu 922,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 227.877,00 kn.

- Rezultat poslovanja

Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 343.896,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 284.165,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 59.731,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje su dani podaci o izvorima prihoda, te podaci o namjeni utroška sredstava kao i stanje neutrošenih sredstava. Prema bilješkama prihodi su ostvareni u iznosu 343.895,67 kn i odnose se na donacije iz državnog proračuna i na kamate po viđenju, a rashodi su izvršeni u iznosu 284.164,72 kn i odnose se na donacije i potpore, dnevnice i troškove prijevoza, izdatke po ugovorima o djelu za administrativne i računovodstvene usluge te reprezentaciju. Višak prihoda kao rezultat poslovanja u iznosu 59.730,95 kn nalazi se na poslovnom računu.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 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.

Zastupnik je objavio financijske izvještaje za 2008., financijski plan za 2008. i program rada za 2008. na web stranici Saveza mađarskih udruga (www.smu-mesz.hr) pod saborski zastupnik Deneš Šoja.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Mora se obaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Zastupnik je u bilješkama naveo stanje novčanih sredstava na žiro računu, a prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008., druge imovine i obveza nije imao.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. Zastupnik nije imao potraživanja i obveza.

4. NOVČANA SREDSTVA

Zastupnik je od veljače do konca travnja 2008. novčano poslovanje obavljao putem jednog kuskog računa, a od svibnja 2008. putem drugog kuskog računa otvorenog u poslovnoj banci. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 59.731,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu.

Tijekom 2008. vođena je knjiga blagajne. Prema blagajničkom izvještaju od 31. prosinca 2008., Zastupnik nije imao novčanih sredstava u blagajni. Tijekom godine putem blagajne, na temelju uredne dokumentacije, evidentirane su uplate i isplate iz blagajne u iznosu 16.017,55 kn. Uplate se odnose na prijenos gotovine sa žiro računa, dok se isplate odnose na isplatu putnih troškova (loko vožnja, taksi usluge, troškovi po putnom nalogu), troškova reprezentacije i nabavu televizijskog prijamnika za Savez mađarskih udruga.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 343.774,00 kn, a ostvareni su u iznosu 343.896,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno godišnje financiranje u iznosu 343.775,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 121,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	343.775,00	343.775,00	100,0	99,9
2.	Prihodi od financijske imovine	-	121,00	-	0,1
Ukupno		343.775,00	343.896,00	100,0	100,0

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina imaju pravo na redovno financiranje, u skladu s odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiraju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika i kandidata u visini 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju nezavisnim zastupnicima nacionalnih manjina. Prema istim kriterijima raspoređuju se i sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, nezavisnim zastupnicima i kandidatima pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Sredstva za redovno godišnje financiranje doznačena su u skladu s Odlukom Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. Odobreno je 343.775,00 kn i tromjesečno raspoređeno tijekom 2008. na račun redovnog poslovanja Zastupnika.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 121,00 kn odnose se na kamate na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 343.774,00 kn, a izvršeni su u iznosu 284.165,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 55.366,00 kn, financijske rashode u iznosu 923,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 227.877,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	60.888,00	55.366,00	90,9	19,5
1.1.	- za naknade	21.000,00	18.770,00	89,4	6,6
1.2.	- za usluge	21.888,00	21.191,00	96,8	7,5
1.3.	- za druge rashode	18.000,00	15.405,00	85,6	5,4
2.	Financijski rashodi	1.000,00	922,00	92,3	0,3
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	281.887,00	227.877,00	80,8	80,2
	Ukupno	343.775,00	284.165,00	82,7	100,0

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 55.366,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 21.191,00 kn, naknade Zastupniku u iznosu 18.770,00 kn i druge rashode u iznosu 15.405,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 21.191,00 kn odnose se na obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova Zastupnika u iznosu 21.051,00 kn i usluge izrade pečata Zastupnika u iznosu 140,00 kn. Zastupnik je u ožujku 2008. za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova tijekom 2008. (deset mjeseci) zaključio s dvije fizičke osobe ugovore o djelu. Ugovoreni su poslovi pojedinačne vrijednosti 6.000,00 kn, te mjesečno plaćanje u iznosu 600,00 kn. Tijekom godine fizičkim osobama je u skladu s ugovorima isplaćeno 12.000,00 kn. Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u ukupnom iznosu 9.051,00 kn.

- Rashodi za naknade Zastupniku

Rashodi za naknade Zastupniku izvršeni u iznosu 18.770,00 kn odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe po obračunima za loko vožnju u iznosu 7.137,00 kn, naknadu za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe po putnim nalogima u iznosu 1.512,00 kn, dnevnice u iznosu 711,00 kn i troškove prijevoza taksijem u iznosu 526,00 kn, te obračunane i plaćene poreze i doprinose u iznosu 8.884,00 kn.

Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za loko vožnju Zastupnik je vodio mjesečne evidencije u kojima je naveden datum, početno i završno stanje kilometar sata, broj prijeđenih kilometara, relacija putovanja, vrijeme provedeno na putu i svrha putovanja. Naknada je obračunana u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

Zastupnik je tijekom godine ispostavio dva putna naloga za službeni put u Republiku Mađarsku i jedan za službeni put u zemlji. Troškovi prijevoza obračunani su u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, a obračunane su i dvije inozemne dnevnicе u skladu s Odlukom o visini dnevnicе za službena putovanja u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna. Na koncu godine na navedene naknade (prijevoz i dnevnicе) isplaćene u ukupnom iznosu 9.370,00 kn, obračunan je i plaćen porez i prirez na dohodak, te doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 8.884,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 15.405,00 kn odnose se na troškove reprezentacije. Rashodi za reprezentaciju evidentirani su na temelju ulaznih računa u iznosu 13.742,00 kn i na temelju gotovinskih računa u iznosu 1.663,00 kn, koje je ovjerio Zastupnik.

Prema računima, rashodi se odnose na dio troškova proslave nacionalnog praznika u Korođu, dio troškova savjetovanja gospodarstvenika Mađarske nacionalne manjine iz Slavonije i Baranje i Subotice, dio troškova Dana Mađara, dio troškova akademika iz Republike Mađarske i Mađara iz Republike Hrvatske, dio troškova delegacije sportskih udruga grada Šikloša, troškove domjenka s novinarima i troškove susreta s biračima.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 922,00 kn odnose se na naknade poslovnoj banci za obavljanje platnog prometa.

6.3. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 227.877,00 kn. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 203.877,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 24.000,00 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 2008. Zastupnik je dobio sredstva za rad iz državnog proračuna u iznosu 343.774,00 kn, a u skladu s navedenim ugovorom Savezu mađarskih udruga doznačio je 171.704,00 kn.

U skladu s programom rada, Zastupnik je na temelju zahtjeva, odobravao tekuće potpore udrugama iz kulture, sporta i drugim društvima iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Tako je tijekom godine na temelju odluka Zastupnika udrugama iz kulture doznačeno 16.104,00 kn, udruzi mladeži 4.600,00 kn, sportskim klubovima 4.000,00 kn, društvima i zajednicama Mađara 3.000,00 kn, a za Savez mađarskih udruga kupljen je televizijski prijamnik u vrijednosti 4.469,00 kn.

Kapitalne potpore odobrene su za obnovu rimokatoličke crkve u iznosu 12.000,00 kn i za obnovu doma kulture u iznosu 12.000,00 kn. Sredstva su doznačena župnom uredu i kulturno umjetničkom društvu na temelju odluka Zastupnika.

7. NALAZ

Nezavisni zastupnici nacionalnih manjina bili su obvezni za 2008. 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.

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje, u skladu s navedenim propisima. Poslovanje je obavljano u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2008. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 343.896,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 284.165,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 59.731,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna, a sredstva su korištena u skladu s financijskim planom za programe i aktivnosti utvrđene programom rada. Neurošena sredstva koncem godine nalazila su se na žiro računu Zastupnika.

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

Zastupnik prihvaća sve navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Deneša Šoje (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zastupnika za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zastupnika.

Zastupnik je donio Program rada i financijski plan za 2008. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 343.775,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 343.896,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 284.165,00 kn i iskazan višak prihoda u iznosu 59.731,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport, te rad Zastupnika u Hrvatskom saboru (aktivno članstvo u Klubu nacionalnih manjina, na sjednicama Hrvatskog sabora i odbora, o pitanjima vezanim uz mađarsku nacionalnu manjinu, rad na provođenju bilateralnog sporazuma o zaštiti mađarske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj i hrvatske nacionalne manjine u Republici Mađarskoj) u skladu s Programom rada za 2008. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na izražavanje druge vrste mišljenja.