



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Primljeno: 07-07-2010		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
021-12/10-09/33	G1	
Uredbeni broj:	Pril.	Vrij.
5803-10-01	1	CO

Klasa: 041-01/10-03/16

Urbroj: 613-01-01-10-1

Zagreb, 29. lipnja 2010.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOG SABORA

**Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2009.**

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 privitku se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2009.

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

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

*Šima Krasić*  
Šima Krasić, dipl. oec.

Privitak: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

**IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
POLITIČKIH STRANAKA I NEZAVISNIH ZASTUPNIKA  
ZA 2009.**

---

Zagreb, lipanj 2010.

## S A D R Ž A J

stranica

---

1.	PROVEDBA REVIZIJE	2
1.1.	Ciljevi revizije	2
1.2.	Metode revizije	2
1.3.	Mišljenja	3
2.	REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	4
2.1.	Prihodi	4
2.2.	Rashodi	8
2.3.	Sažetak nalaza i preporuka	12
2.4.	Izražena mišljena	16
3.	REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	17
3.1.	Prihodi	17
3.2.	Rashodi	18
3.3.	Sažetak nalaza i preporuka	21
3.4.	Izražena mišljenja	21
4.	PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA	22
5.	PRIMJENA ODREDBI ČLANKA 15. ZAKONA O FINANCIRANJU POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH LISTA I KANDIDATA	23

---



**IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
POLITIČKIH STRANAKA I NEZAVISNIH ZASTUPNIKA  
ZA 2009.**

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) podnosi Hrvatskom saboru Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2009., 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 financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, odnosno kojom su obuhvaćeni:

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

## 1. PROVEDBA REVIZIJE

Financijska revizija političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2009., 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 2009. 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, 76/07, 87/09 i 94/09),
- 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 (donacija) (Narodne novine 26/07 i 148/09),
- 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, 34/08, 97/09 i 149/09)), te drugi propisi.

### 1.1. Ciljevi revizije

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,
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

### 1.2. Metode revizije

Tijekom revizije korištene su sljedeće metode: za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Provjereni su podaci objavljeni na web stranicama političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

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

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

- opis činjenica vezanih uz djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, te financijske izvještaje,
- ciljeve i područja revizije,
- metode i postupke revizije,
- provjeru izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.,
- nalaz, u kojem su ukratko opisane nepravilnosti prema područjima na koja se odnose (uz svako područje daje se nalog, prijedlog ili mišljenje, odnosno preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti), te
- mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

### **1.3. Mišljenja**

Mišljenja su izražena u standardiziranom obliku, u skladu s INTOSAI revizijskim standardima. Za svaki subjekt izraženo je 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 2009. 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.

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

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2009., političke stranke su iskazale ukupne prihode u iznosu 152.508.617,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 57.037.828,00 kn, prihode iz proračuna lokalnih jedinica u iznosu 53.937.837,00 kn, prihode od članarina u iznosu 7.005.093,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 25.060.555,00 kn i druge prihode u iznosu 9.467.304,00 kn.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2009., prema vrstama.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi za 2009. prema vrstama

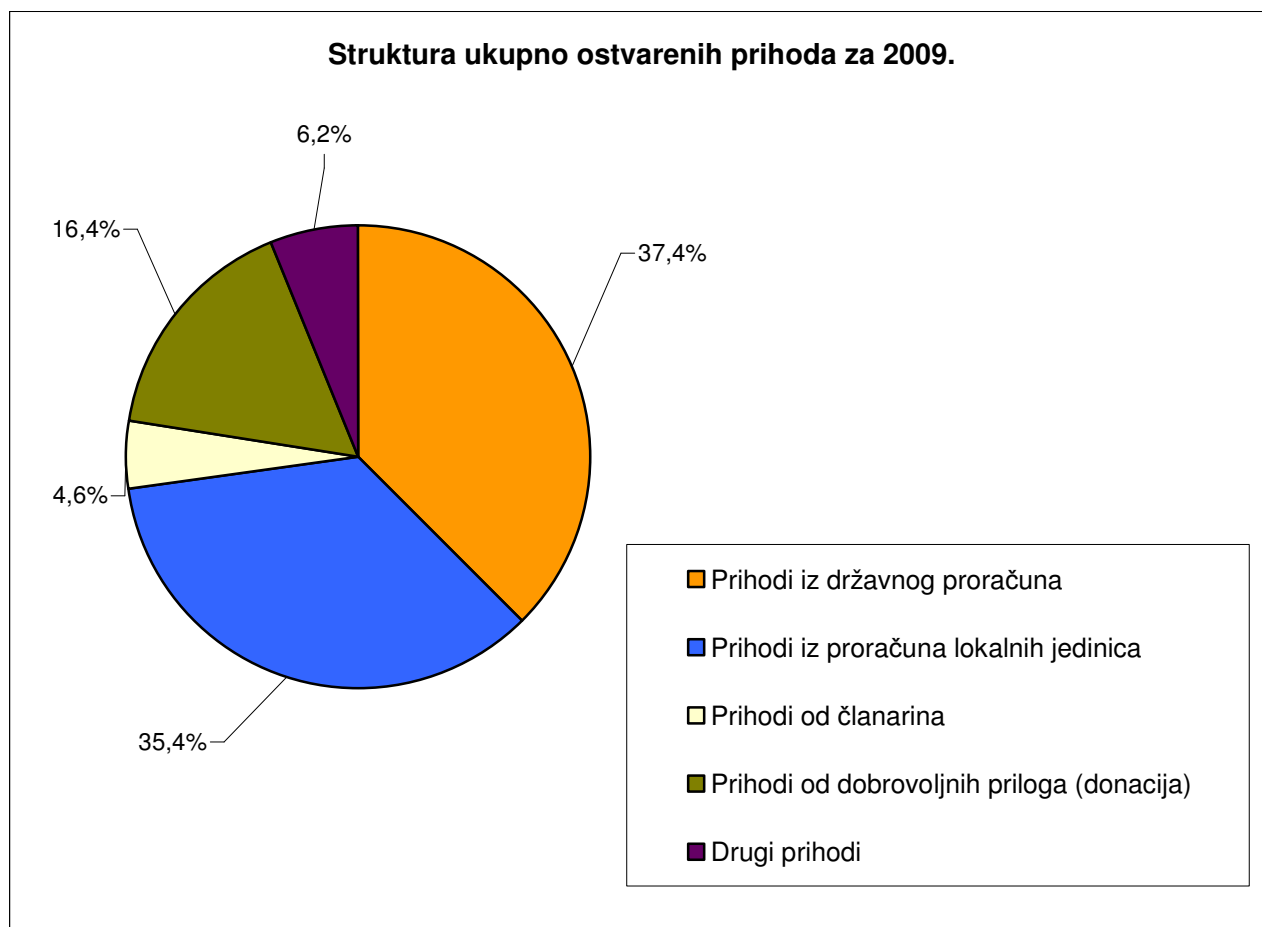
u kn

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)	61.391.108,00	23.369.446,00	18.716.768,00	2.217.167,00	12.975.373,00	4.112.354,00
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	11.088.049,00	2.786.223,00	4.930.318,00	778.138,00	2.501.658,00	91.712,00
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	12.579.889,00	2.360.550,00	5.634.373,00	723.948,00	3.277.009,00	584.009,00
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	4.193.645,00	1.510.727,00	35.294,00	352.982,00	1.659.344,00	635.298,00
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	5.048.758,00	386.975,00	2.987.806,00	465.775,00	1.130.036,00	78.166,00
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	4.226.158,00	386.975,00	2.714.093,00	261.777,00	64.000,00	799.313,00
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	2.589.526,00	1.160.926,00	839.135,00	0,00	588.550,00	915,00
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	5.086.871,00	1.160.926,00	3.016.287,00	96.590,00	776.294,00	36.774,00
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	3.099.924,00	1.160.926,00	1.639.698,00	0,00	283.350,00	15.950,00
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	42.539.014,00	22.367.179,00	13.388.663,00	2.108.716,00	1.804.441,00	2.870.015,00
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	665.675,00	386.975,00	35.402,00	0,00	500,00	242.798,00
SVEUKUPNO		152.508.617,00	57.037.828,00	53.937.837,00	7.005.093,00	25.060.555,00	9.467.304,00



U nastavku se daje grafički prikaz strukture ukupno ostvarenih prihoda političkih stranaka za 2009.

Grafički prikaz broj 1



U ukupno ostvarenim prihodima najveći udjel imaju prihodi iz državnog proračuna 37,4%. Zatim slijede prihodi iz proračuna lokalnih jedinica 35,4%, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) 16,4% i prihodi od članarina 4,6%. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 9.467.304,00 kn ili 6,2%, a odnose se na prihode od zakupnina, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje imovine i prihode od kamata.

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2009., prihodi iz državnog proračuna su iskazani u iznosu 57.037.828,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.301.052,00 kn, što je za 736.776,00 kn manje od iskazanih. Navedena razlika se odnosi na druge vrste prihoda koje je jedna politička stranka iskazala u okviru prihoda iz državnog proračuna. Ovi prihodi su ostvareni u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2009., prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u iznosu 25.060.555,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.630.848,00 kn, što je za 1.429.707,00 kn manje od iskazanih. Navedena razlika se najvećim dijelom odnosi na druge vrste prihoda koje je jedna politička stranka iskazala u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).

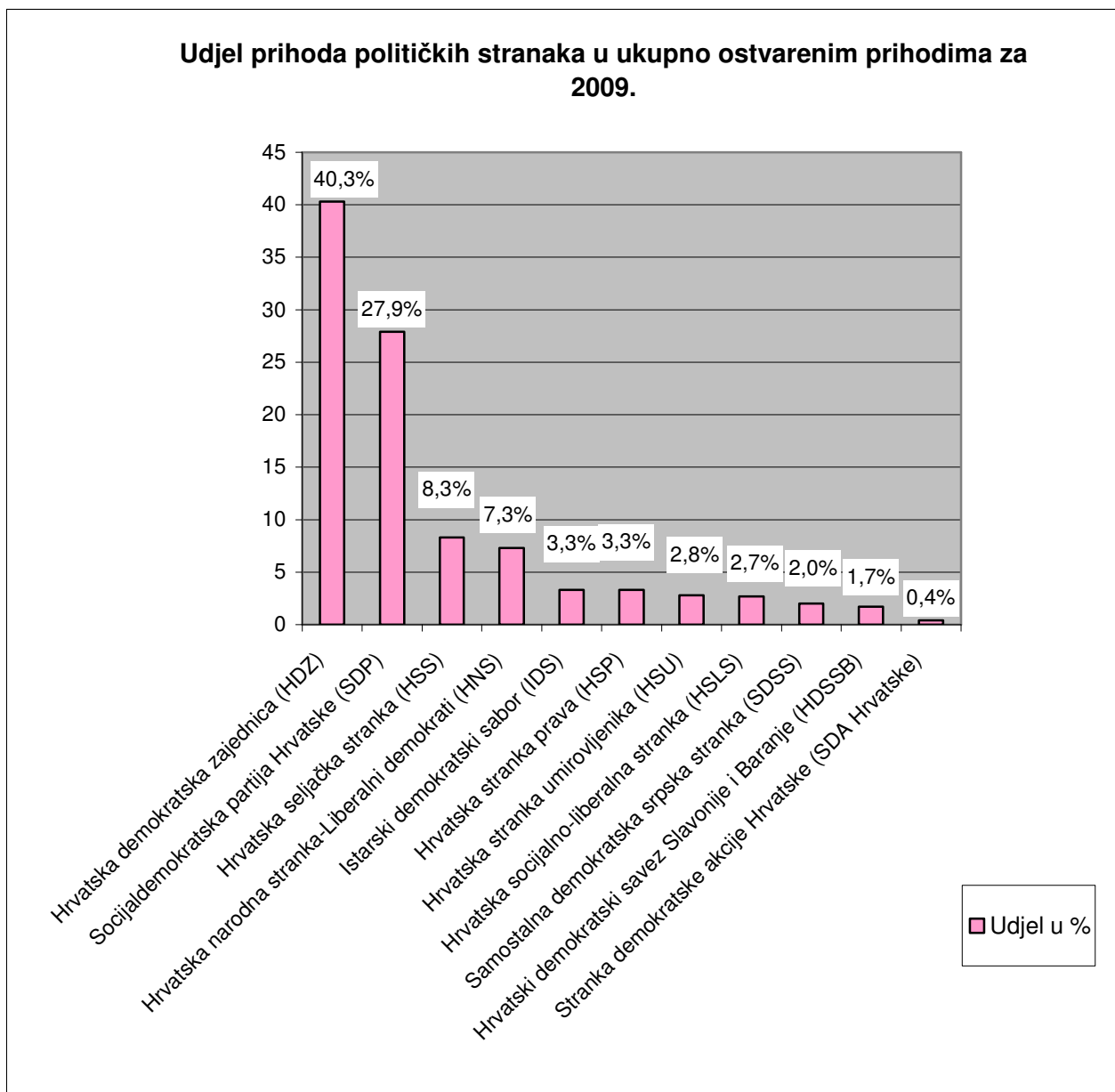
Od ukupno primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u 2009. u iznosu 23.630.848,00 kn, na novčane priloge se odnosi 22.504.843,00 kn ili 95,2%, a na dobrovoljne priloge (donacije) u proizvodima ili uslugama 1.126.005,00 kn ili 4,8%.

Političkim strankama su u 2009. dobrovoljne priloge (donacije) dale 424 pravne i 737 fizičke osobe.

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima za 2009., odnosi se na dvije političke stranke (68,2%). Treća politička stranka prema veličini ostvarenih prihoda ima udjel 8,3% u ukupnim prihodima, a sve druge stranke (8) imaju udjel 23,5% u ukupnim prihodima.

U nastavku se daje grafički prikaz udjela prihoda političkih stranaka u ukupno ostvarenim prihodima za 2009.

## Grafički prikaz broj 2



## 2.2. Rashodi

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

Ukupni rashodi političkih stranaka prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2009., iskazani su u iznosu 173.439.478,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 21.117.806,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 58.979.499,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 73.700.971,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 2.150.997,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.423.062,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 7.195.247,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.871.896,00 kn.

Ukupni prihodi političkih stranaka su ostvareni u iznosu 152.508.617,00 kn, a ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 173.439.478,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima na koncu 2009. iskazan je u iznosu 20.930.861,00 kn. Pet političkih stranaka je ostvarilo višak prihoda nad rashodima, a šest manjak. Manjak prihoda nad rashodima političke stranke su podmirile iz viška prihoda prenesenih iz ranijih godina ili su donijele plan podmirenja manjka prihod nad rashodima u sljedećim razdobljima.

U tablici u nastavku, daju se podaci o izvršenim rashodima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2009., prema vrstama.

Tablica broj 2

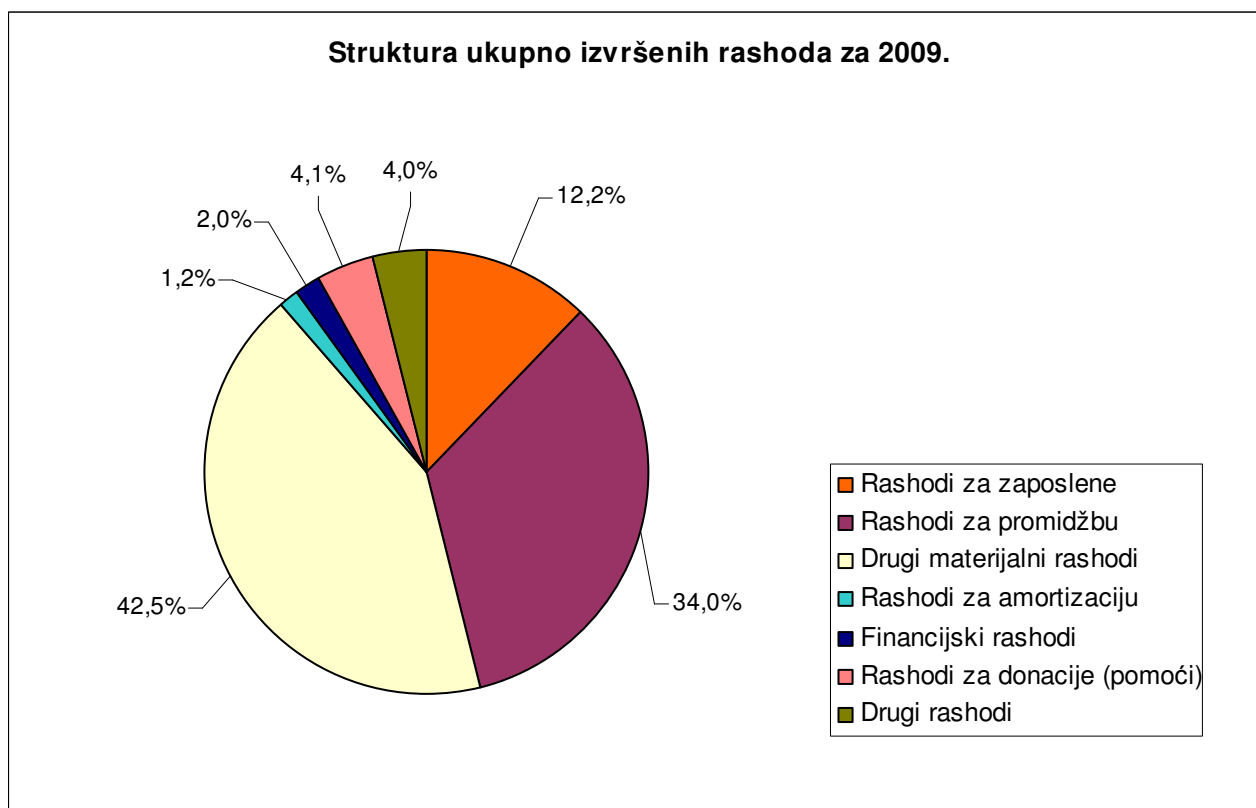
## Izvršeni rashodi za 2009. prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Ukupni rashodi (4+5+6+7+8+9+10)	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi
				Rashodi za promidžbu	Drugi materijalni rashodi				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	75.978.894,00	8.089.133,00	29.892.261,00	28.138.842,00	1.252.124,00	602.529,00	3.070.894,00	4.933.111,00
2.	Hrvatska narodna stranka-Liberalni demokrati (HNS)	12.811.495,00	1.658.565,00	4.795.391,00	5.572.035,00	132.333,00	276.840,00	129.760,00	246.571,00
3.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	12.999.621,00	1.903.283,00	4.118.588,00	6.404.577,00	336.205,00	52.729,00	181.253,00	2.986,00
4.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	4.560.493,00	787.460,00	724.938,00	2.389.194,00	16.098,00	111.886,00	161.687,00	369.230,00
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	4.602.073,00	289.394,00	1.509.539,00	2.467.420,00	93.186,00	114.466,00	59.254,00	68.814,00
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	4.045.700,00	0,00	721.712,00	2.497.251,00	8.402,00	8.163,00	88.595,00	721.577,00
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	2.169.077,00	136.367,00	776.882,00	1.117.481,00	13.088,00	123.159,00	2.100,00	0,00
8.	Istarski demokratski sabor (IDS)	6.715.778,00	1.514.028,00	2.087.843,00	2.958.812,00	59.356,00	63.033,00	30.036,00	2.670,00
9.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	3.013.411,00	697.057,00	229.803,00	1.417.007,00	91.903,00	76.083,00	114.487,00	387.071,00
10.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	45.931.463,00	6.042.519,00	14.103.980,00	20.345.576,00	87.654,00	1.990.547,00	3.221.321,00	139.866,00
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	611.473,00	0,00	18.562,00	392.776,00	60.648,00	3.627,00	135.860,00	0,00
SVEUKUPNO		173.439.478,00	21.117.806,00	58.979.499,00	73.700.971,00	2.150.997,00	3.423.062,00	7.195.247,00	6.871.896,00

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ukupno izvršenih rashoda političkih stranaka za 2009.

Grafički prikaz broj 3



Najveći udjel u izvršenim rashodima imaju drugi materijalni rashodi 42,5%. Zatim slijede rashodi za promidžbu 34,0%, zaposlene 12,2%, donacije (pomoći) 4,1%, drugi rashodi 4,0%, financijski rashodi 2,0% i rashodi za amortizaciju 1,2%.

Drugi materijalni rashodi izvršeni u iznosu 73.700.971,00 kn se odnose na rashode za uredski materijal, energiju, naknade troškova službenog puta, usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza, komunalne usluge, te usluge zakupa i najma poslovnog prostora i opreme.

Rashodi za promidžbu izvršeni u iznosu 58.979.499,00 kn se odnose na usluge promidžbe vezane uz kandidate za izbore članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, načelnika, gradonačelnika i župana, te kandidate za izbor predsjednika Republike Hrvatske. Usluge promidžbe najvećim se dijelom odnose na promidžbu putem televizije, radija i tiskovina, te promidžbeni materijal.

Izvršeni rashodi za zaposlene u iznosu 21.117.806,00 kn se odnose na plaće zaposlenika u devet političkih stranaka (dvije stranke nisu imale zaposlenike), koje su koncem 2009. imale 200 zaposlenika.

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 7.195.247,00 kn, a odnose se na donacije zakladama, udrugama i građanima na temelju zamolbi.

Financijski rashodi izvršeni u iznosu 3.423.062,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Rashodi za amortizaciju izvršeni su u iznosu 2.150.997,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedeni rashodi obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu političkih stranaka.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 6.871.896,00 kn se odnose na neotpisanu nabavnu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine, naknade štete, pristojbe, otpisana potraživanja, te uplate u državni proračun pogrešno uplaćenih donacija.

### 2.3. Sažetak nalaza i preporuka

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

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

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

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

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

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke internim aktima propisale obvezu ustrojavanja sustava unutarnjih kontrola, odnosno obavljanje kontrole knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se poslovni događaji evidentiraju u poslovnim knjigama. Tri političke stranke nisu uspostavile učinkoviti sustav unutarnje kontrole.

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

#### - **Planiranje**

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

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

Godišnji program rada treba, u pravilu, sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznos potrebnih sredstava, te izvore financiranja za određeno razdoblje kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja političke stranke. Financijski plan treba biti usklađen s godišnjim programom rada i mora sadržavati pregled planiranih prihoda i rashoda, prema vrstama za tekuću godinu.

Revizijom je utvrđeno da je deset političkih stranaka izradilo godišnji financijski plan, a devet je izradilo i godišnji program rada.

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

#### - **Računovodstveno poslovanje**

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

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

Političke stranke su Uredu dostavile temeljne financijske izvještaje u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

Revizijom je utvrđeno da tri političke stranke nisu sastavile temeljne financijske izvještaje za stranku u cjelini, te im je naloženo da to učine.

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.

Sve političke stranke su na web stranici objavile završni račun i financijske izvještaje, a objavljeni podaci su jednaki podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, osim kod dvije političke stranke. Utvrđeno je da je jedna politička stranka objavila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 228.272,00 kn, umjesto u iznosu 271.772,00 kn, a jedna u iznosu 64.000,00 kn, umjesto u iznosu 92.000,00 kn.

Strankama je naložena objava podataka na web stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Političke stranke su za 2009. bile obvezne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.



Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisane su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga, obvezno se vode: knjiga dugotrajne i kratkotrajne imovine, knjiga potraživanja i obveza, knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Revizijom je utvrđeno da su sve političke stranke vodile dnevnik i glavnu knjigu. Jedna stranka nije vodila evidencije dugotrajne imovine.

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 predočavanja 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 dvije 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.

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

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

S obzirom da poslovne knjige i financijski izvještaji trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda, Ured je naložio političkim strankama obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima.

#### - **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 2009. vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz sredstava državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, dobrovoljnih priloga (donacija) i od članarina. Jedna politička stranka nema evidencije o lokalnim jedinicama koje su ih dužne financirati, ni podatke o iznosima potraživanja od lokalnih jedinica. Ured je naložio vođenje evidencije i naplatu potraživanja od lokalnih jedinica.

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

Revizijom je utvrđeno da jedna politička stranka nije vodila evidenciju o primitku članarina, a dvije političke stranke nisu izdavale potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je utvrđeno da dvije političke stranke nisu poduzimale mjere za naplatu članarina u skladu s njihovim internim aktima. Ured je dao nalog da se vode evidencije i izdaju potvrde o primitku članarina, te poduzimaju mjere na njihovu naplatu.

Vezano uz reviziju dobrovoljnih priloga (donacija) utvrđeno je da su dvije političke stranke primale uplate od dobrovoljnih priloga (donacija) na račune organizacijskih jedinica, umjesto na račune središnjica. Jedna politička stranka nije ustrojila evidencije ni izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), a jedna politička stranka je primila dobrovoljne priloge u iznosu 28.000,00 kn od tri lokalne jedinice, jedne udruge radnika i društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. Navedene donacije su utrošene za financiranje humanitarnih akcija i pomoć udruzi za zdravstvenu skrb odraslih osoba. S obzirom da navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Ured je dao nalog da se vode evidencije i izdaju potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), naplata prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) obavlja na račun središnjice, te primaju donacije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

## - **Rashodi**

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

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

Utvrđeno je da se izvršeni rashodi odnose na aktivnosti obavljene u skladu s programima rada ili financijskim planovima političkih stranaka. Nepravilnosti su utvrđene kod jedne političke stranke, a odnose se na materijalne rashode odnosno isplatu naknada za službena putovanja i reprezentaciju. Putni nalozi na temelju kojih je isplaćena naknada troškova za korištenje privatnih automobila u službene svrhe, sadrže većinu propisanih podataka, osim što nisu navedene marke i registarske oznake privatnih automobila, početno i završno stanje brojila, te nisu sastavljeni izvještaji o obavljenim službenim putovanjima. Računovodstvene isprave (računi) na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne sadrže podatke iz kojih bi se mogla vidjeti svrha ugošćivanja kao ni korisnici reprezentacije.

Ured je dao naloge, prema kojima je politička stranka obvezna isplatiti naknade za troškove službenih putovanja i evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju knjigovodstvenih isprava u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

## **2.4. Izražena mišljena**

O financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka za 2009. izraženo je:

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

Bezuwjetna mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju izražena su za:

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

Uwjetna mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju izražena su za:

- Hrvatsku socijalno-liberalnu stranku (HSLs),
- Hrvatsku stranku umirovljenika (HSU),
- Samostalnu demokratsku srpsku stranku (SDSS).

### 3. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2009., 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 2009. iznose 1.587.052,00 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 izvršenim prihodima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2009., prema vrstama.

Tablica broj 3

#### Ostvareni prihodi za 2009. 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	424.128,00	423.687,00	441,00
2.	Nazif Memedi	387.362,00	386.975,00	387,00
3.	dr. sc. Furio Radin	388.188,00	386.975,00	1.213,00
4.	mr. sc. Deneš Šoja	387.374,00	386.975,00	399,00
SVEUKUPNO		1.587.052,00	1.584.612,00	2.440,00

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, ostvareni u iznosu 1.584.612,00 kn. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava iz proračuna (1.586.598,00) u iznosu 1.986,00 kn, odnosi se na prihode iskazane na računima odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja, vezane uz neamortiziranu vrijednost imovine čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Nezavisni zastupnici su ostvarili prihode iz državnog proračuna na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 2.440,00 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 2009. iznose 1.465.347,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 77.213,00 kn, materijalne rashode 665.657,00 kn, rashode za amortizaciju 40.737,00 kn, financijske rashode 7.324,00 kn, rashode za donacije (pomoći) 673.489,00 kn, te druge rashode 927,00 kn.

U tablici u nastavku, daju se podaci o izvršenim rashodima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2009., prema vrstama.

Tablica broj 4

## Izvršeni rashodi za 2009. prema vrstama

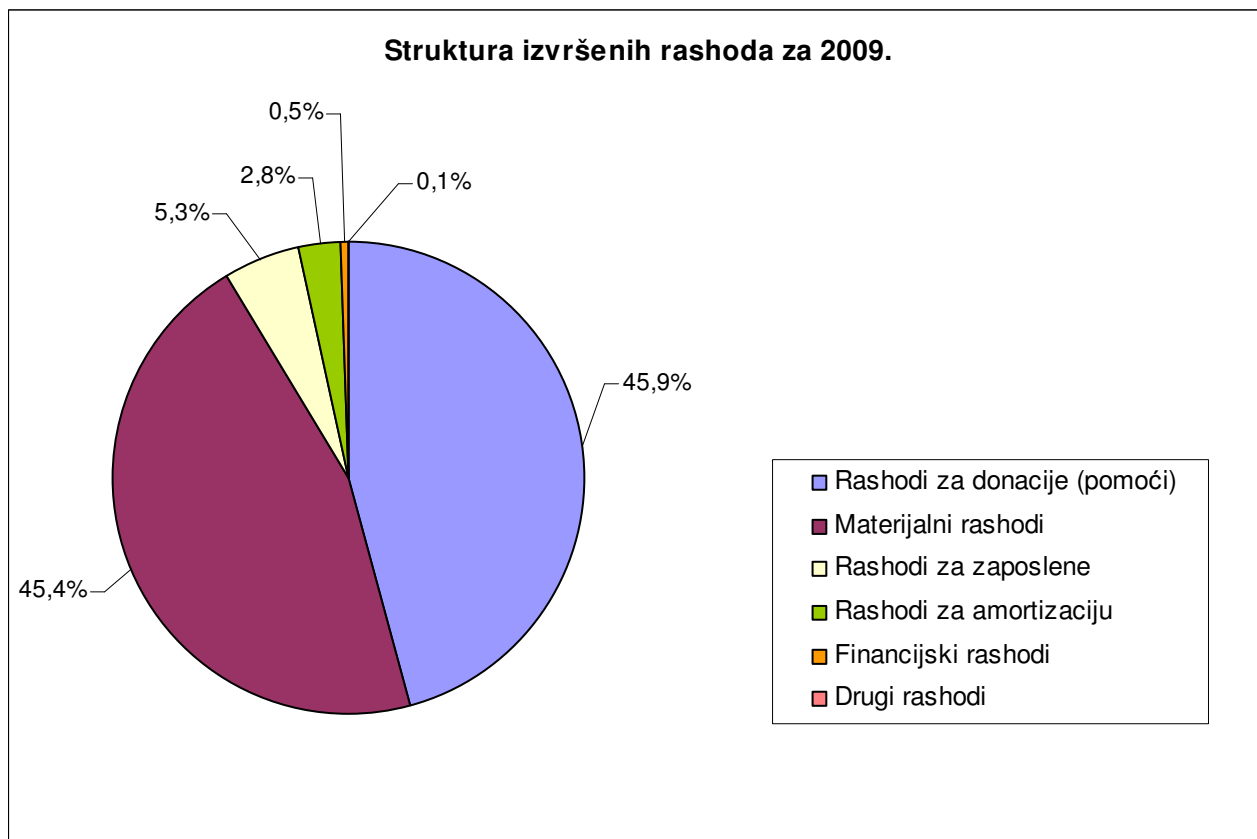
u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Ukupni rashodi	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.	mr. sc. Zdenka Čuhnil	417.408,00	77.213,00	171.878,00	1.500,00	2.290,00	164.527,00	0,00
2.	Nazif Memedi	373.111,00	0,00	141.651,00	0,00	1.187,00	230.273,00	0,00
3.	dr. sc. Furio Radin	322.379,00	0,00	274.346,00	39.237,00	2.869,00	5.000,00	927,00
4.	mr. sc. Deneš Šoja	352.449,00	0,00	77.782,00	0,00	978,00	273.689,00	0,00
SVEUKUPNO		1.465.347,00	77.213,00	665.657,00	40.737,00	7.324,00	673.489,00	927,00

U strukturi ukupnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 673.489,00 kn i čine 45,9% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 665.657,000 kn koji čine 45,4% 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 za 2009.

Grafički prikaz broj 4



### 3.3. Sažetak nalaza i preporuka

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

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici imaju pravo na redovno financiranje iz državnog proračuna i stjecanje prihoda iz drugih izvora u skladu s propisima. Financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada.

Revizijom je utvrđeno da su nezavisni zastupnici izradili program rada i financijski plan za 2009. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, potrebna sredstava, te izvore financiranja za 2009., a financijski plan sadrži pregled planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i usklađen je s godišnjim programom rada.

Nezavisni zastupnici su za 2009. bili obvezni voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Revizijom je utvrđeno da su nezavisni zastupnici vodili poslovne knjige i sastavili financijske izvještaje u skladu s navedenim propisima. Aktivnosti su obavljane u skladu s financijskim planom i programom rada za 2009., a ostvareni prihodi korišteni su za ostvarenje ciljeva utvrđenih navedenim programom rada.

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

Svi zastupnici su objavili završne račune i financijske izvještaje za 2009. na web stranicama.

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

### 3.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju svih nezavisnih zastupnika za 2009., izražena su **bezuwjetna 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 2009. je obavljena revizija jedanaest političkih stranaka kao i za 2008. Revizijom za 2008. utvrđeno je 20 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 2009. je provjereno je li postupljeno prema danim nalogima i preporukama Ureda. Utvrđeno je da je postupljeno prema 12 danih naloga i preporuka, a osam naloga i preporuka je u postupku izvršenja. U izvješćima o obavljenoj reviziji za 2009. navedeno je da su političke stranke i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Ureda.

##### - **Nezavisni zastupnici**

Revizijom nezavisnih zastupnika za 2008. za koje je obavljena revizija i u 2009., bila je utvrđena nepravilnost, koja se odnosila na objavu završnog računa i financijskih izvještaja na web stranici. U izvješću o obavljenoj reviziji naloženo je da se nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvati predložena preporuka kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

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

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

- državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- udruga radnika i poslodavaca,
- udruga, zaklada i fondacija koje zastupaju ili predstavljaju državni dužnosnici ili dužnosnici lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- vjerskih zajednica, humanitarnih te drugih neprofitnih udruga i organizacija,
- fizičkih i pravnih osoba protiv kojih se vodi postupak za naplatu dospjelih, a nepodmirenih obveza prema Republici Hrvatskoj, odnosno prema jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- Također, zabranjeno je davanje dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ili u obliku proizvoda preko trećih osoba (posrednika), te
- korištenje uredskih prostorija, službenih vozila i uredske opreme državnih tijela i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe izborne promidžbe, osim osobama na koje se odnose posebni propisi o 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) u iznosu 28.000,00 kn od tri lokalne jedinice, trgovačkog društva u većinskom vlasništvu države te udruge radnika. Dio sredstva ostvarena iz tih izvora stranka je uplatila u korist državnog proračuna, a dio je utrošen za humanitarne svrhe. Druge nepravilnosti i propusti vezani uz odredbe članka 15. navedenog Zakona, nisu utvrđene.

U privitku se daju izvješća o obavljenim financijskim revizijama jedanaest parlamentarnih političkih stranaka i četiri nezavisna zastupnika za 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2009.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	11
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/8

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 2. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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, starije osobe, vjerske zajednice, te Hrvatsku i svijet.

Statutom su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, financiranje i sredstva za rad, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela Stranke, način organiziranja i djelovanja u Stranci, način izbora tijela i trajanje mandata, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Također je utvrđeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga čija sredstva služe isključivo ostvarivanju njezinih političkih ciljeva.

Članom Stranke može postati svaka osoba s navršenih 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 iseljenu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu. Na području Republike Hrvatske je 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, imenuje počasnog predsjednika, bira i razrješava šest potpredsjednika Stranke, predsjednike i članove Visokog časnog suda i Nadzornog odbora, te donosi odluku o prestanku postojanja Stranke.

Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, koja nisu iz djelokruga Općeg sabora, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, utvrđuje kandidate na državnim izborima, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom. Predsjedništvo, uz predsjednika ima 25 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).

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

Koncem 2009. Stranka je imala 70 zaposlenika, od čega u Središnjici 29, a u organizacijskim jedinicama 41 zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke do 3. srpnja 2009. bio je dr. sc. Ivo Sanader, a od tada Jadranka Kosor.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku pomaže glavni tajnik (član Predsjedništva Stranke), koji također odlučuje o administrativnim pitanjima, kao i pitanjima zaposlenika Stranke, sudjeluje u pripremi, radu i provođenju odluka središnjih tijela Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene statutom Stranke. Glavni tajnik do 3. srpnja 2009. bio je Ivan Jarnjak, a od tada Branko Bačić.

### **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 55.235.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.391.108,00 kn što je za 6.156.108,00 kn ili 11,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.



Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	25.966.051,00	23.369.446,00	90,0	38,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	15.499.949,00	18.716.768,00	120,8	30,5
3.	Prihodi od članarina	2.230.000,00	2.217.167,00	99,4	3,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	8.900.000,00	12.975.373,00	145,8	21,1
5.	Drugi prihodi	2.639.000,00	4.112.354,00	155,8	6,7
	Ukupno	55.235.000,00	61.391.108,00	111,1	100,0

## - Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 23.369.446,00 kn, što je 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 25.966.051,00 kn. Odlukom Stranke od 31. srpnja 2009., Stranka se odrekla 2.596.605,00 kn ili 10,0%, te je iz državnog proračuna ostvareno u iznosu 23.369.446,00 kn. U odluci je navedeno da se Stranka odriče navedenog dijela, vodeći računa o ozbiljnosti aktualnog gospodarskog stanja i nastojanjima Vlade Republike Hrvatske u cilju očuvanja makroekonomske stabilnosti i ublažavanja posljedica ekonomske recesije.

## - Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 18.716.768,00 kn, što je 30,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## - Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 2.217.167,00 kn, što je 3,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 5. Financijskog statuta Stranke, a 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. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je 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 je prihod organizacijske jedinice Stranke na razini na kojoj se prikuplja. Stranka vodi jedinstvenu evidenciju o obveznicima uplate članarina, posebne evidencije članova na dužnostima, te članova koji plaćaju zaposleničke članarine (na mjesečnoj i godišnjoj razini).

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 12.975.373,00 kn, što je 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s 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 redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.975.373,00 kn odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2009. u iznosu 12.906.888,00 kn, te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 68.485,00 kn, koje je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija preneseno na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2009. u visini iznosa amortizacije imovine nabavljene iz primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u ranijem razdoblju.

Tijekom 2009. ostvareni su dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 12.906.888,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 161 pravne osobe u iznosu 10.959.994,00 kn i 100 fizičkih osoba u iznosu 1.819.220,00 kn, te primljene u obliku proizvoda ili usluga od tri pravne osobe u iznosu 127.674,00 kn. S donatorima su zaključivani ugovori o donacijama.

Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba u novcu iznosili su od 500,00 kn do 775.000,00 kn. Donacija od pravne osobe primljena u 2008. u iznosu 100.000,00 kn vraćena je donatoru u travnju 2009., jer je Stranka procijenila da je opravdano vratiti navedenu donaciju.

Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba iznosile su od 1.000,00 kn do 90.000,00 kn. U rujnu 2009. jedna fizička osoba je donirala Stranci 100.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Stranka je 10.000,00 kn uplatila u državni proračun, o čemu je obavijestila Državni ured za reviziju i Ministarstvo financija – Poreznu upravu.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 4.112.354,00 kn, što je 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na prihode od prodaje imovine, refundacije plaća, naknade šteta i kamate na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 51.129.923,00 kn, a izvršeni su u iznosu 75.978.894,00 kn, što je za 24.848.971,00 kn ili 48,6 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	7.895.923,00	8.089.133,00	102,4	10,6
2.	Materijalni rashodi	32.451.000,00	58.031.103,00	178,8	76,4
2.1.	- Rashodi za promidžbu	0,00	29.892.261,00	-	39,4
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	0,00	28.138.842,00	-	37,0
3.	Rashodi za amortizaciju	1.035.000,00	1.252.124,00	121,0	1,6
4.	Financijski rashodi	336.000,00	602.529,00	179,3	0,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	8.835.000,00	3.070.894,00	34,8	4,1
6.	Drugi rashodi	577.000,00	4.933.111,00	-	6,5
	Ukupno	51.129.923,00	75.978.894,00	149,0	100,0
	Manjak prihoda	0,00	14.587.786,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 8.089.133,00 kn, što je 10,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 6.738.164,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.166.039,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, pomoć za smrtni slučaj u obitelji i drugo) u iznosu 184.930,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 29.892.261,00 kn, što je 39,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja nabavljene za potrebe izborne promidžbe kandidata za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 6.295.985,00 kn, za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te redovne promidžbene aktivnosti Stranke u iznosu 23.596.276,00 kn.

Značajnije usluge se odnose na oglašavanja u elektronskim medijima u iznosu 1.738.311,00 kn, dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 1.246.175,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (plakati, letci i drugo) u iznosu 1.228.558,00 kn, usluge informiranja na temelju rezultata istraživanja provedenih na području Republike Hrvatske u iznosu 430.140,00 kn, te nastup izvođača na promidžbenim skupovima kandidata za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 334.284,00 kn.

Usluge oglašavanja u elektronskim medijima, najvećim dijelom u iznosu 1.575.972,00 kn se odnose na usluge oglašavanja putem televizijskih kuća u iznosu 871.023,00 kn, usluge oglašavanja putem interneta u iznosu 425.825,00 kn, te emitiranje radio spotova u iznosu 279.124,00 kn. Usluge oglašavanja putem televizijskih kuća nabavljene su od tri televizijske kuće, od čega se na oglašavanje putem javne televizije odnosi 565.724,00 kn, oglašavanje putem jedne komercijalne televizije 254.561,00 kn, te druge komercijalne televizije 50.738,00 kn.

Usluge informiranja na temelju rezultata istraživanja provedenih na području Republike Hrvatske u iznosu 430.140,00 kn, odnose se na istraživanje tržišta o praćenju rejtinga kandidata za izbor predsjednika Republike Hrvatske, te za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Usluge za promidžbu su nabavljene u skladu s ugovorima, ponudama i narudžbenicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 28.138.842,00 kn, što je 37,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.683.945,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.711.900,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.096.889,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.893.618,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.009.810,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima Stranke u iznosu 2.314.221,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 608.056,00 kn, komunalne usluge u iznosu 396.645,00 kn, te računalne, zdravstvene, grafičke i tiskarske usluge, usluge registracije vozila, uređenje prostora, premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo u iznosu 3.423.758,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 3.070.894,00 kn, što je 4,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 3.024.820,00 kn, te kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 46.074,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za donacije Zakladi hrvatskog državnog zavjeta (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 1.127.330,00 kn, donacije (pomoći) poduzetnicima i udrugama u iznosu 91.670,00 kn, te građanima i kućanstvima u iznosu 30.504,00 kn.

Zaklada je utemeljena u listopadu 1995., a počela je s radom u travnju 1996. Zakladnik je Stranka, a zakladnika zastupa Središnji odbor. Sjedište Zaklade je u Zagrebu. Cilj Zaklade je dati doprinos jačanju političke kulture, kulture dijaloga, odnosno podržavanje izgradnje i nadogradnje demokratskog društva i pravne države, te socijalno tržišnog gospodarstva kako bi se demokracija učvrstila, a smisao demokracije je dostojanstvo čovjeka i sloboda. Misija Zaklade je postati centar izvrsnosti za političko obrazovanje i savjetovanje, djelujući na demokršćanskim temeljima, a kako se politička doktrina kršćanske demokracije najvećim dijelom oslanja na kršćansko socijalni nauk u središtu doktrine je čovjek-osoba i njegovo dostojanstvo.

Zaklada je obvezna Stranci dostaviti financijske izvještaje, što je i učinjeno za 2009. Sredstva primljena od donacija (pomoći), Zaklada je utrošila za planirane namjene.

Rashodi za donacije (pomoći) udrugama, te građanima i kućanstvima, odnose se na donacije (pomoći) dane fizičkim osobama i udrugama koje su u poteškoćama s obzirom na zdravstvene, financijske i druge uvjete života. Ovi rashodi su izvršavani na temelju zamolbe građana, odnosno udruga, a odobravalu ih je ovlaštena osoba.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 4.933.111,00 kn, što je 6,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na neotpisanu nabavnu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine i drugo u iznosu 4.923.520,00 kn, naknade štete u iznosu 9.291,00 kn, te otpisana potraživanja u iznosu 300,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda iskazan je u iznosu 14.587.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 15.801.347,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.213.561,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.739.819,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.736.996,00	13.751.904,00	82,2
2.	Financijska imovina	8.996.930,00	6.987.915,00	77,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	7.787.352,00	3.426.758,00	44,0
2.2.	Potraživanja	851.095,00	2.845.014,00	334,3
2.3.	Zajmovi	301.602,00	487.572,00	161,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	56.881,00	228.571,00	401,8
Ukupno imovina		25.733.926,00	20.739.819,00	80,6
3.	Obveze	5.011.195,00	14.276.244,00	284,9
4.	Vlastiti izvori	20.722.731,00	6.463.575,00	31,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.733.926,00	20.739.819,00	80,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 13.751.904,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 11.753.966,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.534.080,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.287.551,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 745.957,00 kn, sitan inventar u uporabi u iznosu 686.923,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 265.284,00 kn i drugu opremu u iznosu 412.461,00 kn, prava u iznosu 350.504,00 kn, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna imovina u iznosu 255.769,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 250.000,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 152.657,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 6.943.248,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 2.985.092,00 kn ili 18,0%, zbog prodaje dugotrajne imovine (vozila).

Obveze u iznosu 14.276.244,00 kn, odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 11.958.338,00 kn, obveze za kredite prema bankama u zemlji u iznosu 937.405,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 668.927,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i priznavanje prihoda u iznosu 430.110,00 kn, te druge tekuće obveze (za predujmove, depozite, primljene jamčevine i drugo) u iznosu 281.464,00 kn.

Obveze za kredite prema bankama u zemlji odnose se na zajam jednoj organizacijskoj jedinici za kupnju poslovnog prostora.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2009. u iznosu 6.463.575,00 kn manji su za 14.259.156,00 kn u odnosu na vlastite izvore koji su koncem 2008. iskazani u iznosu 20.722.731,00 kn. Tijekom 2009. vlastiti izvori su povećani za 328.630,00 kn, zbog evidentiranja vrijednosti imovine za koju su naknadno riješeni imovinsko pravni odnosi, obavljenog ispravka vrijednosti navedene imovine za iznos amortizacije i pogrešno iskazanog manjka jedne organizacijske jedinice u prethodnom razdoblju, te smanjeni zbog pokrivenog manjka prihoda nad rashodima u iznosu 14.587.786,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Stranke.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 55.235.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 51.129.923,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 61.391.108,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 75.978.894,00 kn, te iskazan manjak prihoda u iznosu 14.587.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 15.801.347,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.213.561,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti koje su podijeljene prema područjima djelovanja, odnosno za udruge, iseljništvo, organizaciju, osiguranje, financije, informatizaciju i mladež, te klubove (Klub utemeljitelja Stranke «Dr. Franjo Tuđman» i Zajednice žena Stranke «Katarina Zrinski»). Najznačajnije aktivnosti su: izborna konvencija mladeži Stranke, 13. Opći sabor Stranke, obilježavanje 10. godišnjice smrti dr. Franje Tuđmana, lokalni i predsjednički izbori, održavanje sjednica Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, obljetnica sjećanja na Vukovar, neposredna suradnja s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2009. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., 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 u obliku proizvoda ili usluga od pravnih osoba.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA NARODNA STRANKA  
LIBERALNI DEMOKRATI

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2009.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2009.	15
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/0010

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE NARODNE STRANKE – LIBERALNI DEMOKRATI ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske narodne stranke – Liberalni demokrati (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 16. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana je u registar političkih stranaka od 22. listopada 1990. U veljači 2005. stranka 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. 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 slijedeći 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, te 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, a osniva se za područje općine ili grada. U gradu Zagrebu podružnica se osniva za područje pojedine gradske četvrti. Koncem ožujka 2009., Stranka je imala 479 podružnica.

Ogranak se u pravilu osniva na području jedinice mjesne samouprave ili općine u kojoj ne postoji podružnica Stranke. Županijska organizacija se ustrojava 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, predsjedništvo, predsjednik središnjeg odbora, glavni tajnik, te nadzorni odbor.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo, a čine ga predsjednik i dva potpredsjednika, članovi središnjeg odbora, predsjedništva i nadzornog odbora, glavni tajnik, predsjednici podružnica i županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici, izabrani predstavnici podružnica, i to po jedan predstavnik za 50 članova podružnice.

Sabor donosi Program i statut, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njenom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje, raspravlja i prihvaća izvješća o radu središnjih tijela, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika, članove i zamjenike članova suda časti i nadzornog odbora, te obavlja druge poslove utvrđene poslovníkom i statutom.

Središnji odbor odgovara za provođenje odluka sabora, donosi odluke i zaključke, te daje preporuke i smjernice predsjedništvu, odlučuje o povezivanju i suradnji s drugim političkim strankama i nepolitičkim organizacijama, te članstvu u međunarodnim političkim i nepolitičkim organizacijama, odlučuje o stupanju Stranke u koaliciju s drugim političkim strankama na državnoj razini i istupanju iz koalicije, utvrđuje kandidate za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, za mandataru i članove Vlade Republike Hrvatske, te za predsjednika Republike Hrvatske, zauzima politička stajališta o pitanjima iz djelokruga Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, donosi odluku o sazivanju sabora Stranke i obavlja pripreme za sjednice sabora, utvrđuje kandidate za izbor u tijela koje bira sabor, bira i razrješuje predsjednika i dva potpredsjednika središnjeg odbora, a na prijedlog predsjednika bira glavnog tajnika, raspravlja o stručnim analizama interesnih odbora, utvrđuje programske smjernice za pojedina područja političkog, ekonomskog i društvenog života, te obavlja druge poslove predviđene poslovníkom i statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno - političko tijelo Stranke. Predsjedništvo čine: predsjednik, dva potpredsjednika, počasni predsjednik, predsjednik središnjeg odbora i savjeta, predsjednik kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, glavni tajnik, predsjednici regionalnih saveza, glasnogovornik, predsjednik mladih i predsjednica Ženske inicijative, voditelj Političke akademije, te devet članova koje bira središnji odbor, na prijedlog predsjednika. Predsjedništvo provodi odluke sabora i središnjeg odbora, koordinira rad regionalnih saveza i županijskih organizacija vezano za provođenje programa, analizira i daje mišljenja o aktualnim političkim pitanjima, osniva interesne odbore stranke i koordinira njihov rad, osniva i druga tijela u skladu s odredbama statuta, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti, imenuje središnji izborni stožer, organizira i provodi kontakte s javnošću, te regulira djelokrug rada glasnogovornika, radi na organizacijskom jačanju stranke i brine se o informiranosti članstva, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, predlaže središnjem odboru financijski plan i završni račun, te visinu godišnje članarine i donošenje Pravilnika o članstvu. Također, predlaže Središnjem odboru voditelja Političke akademije, upravlja imovinom i odgovara za njezino korištenje, te obavlja druge poslove u skladu s poslovníkom i statutom.

Za potrebe obavljanja administrativnih, tehničkih i stručnih poslova predsjedništvo je osnovalo Središnji ured. Na čelu Središnjeg ureda je predstojnik, koji je za svoj rad odgovoran tajniku Stranke. Prema Pravilniku o ustroju, Središnji ured se sastoji 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 rukovodi, predstavlja i zastupa, te upravlja, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela, te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje. U skladu s usvojenim programima, odredbama statuta, odlukama i zaključcima sabora, središnjeg odbora i predsjedništva, donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge provedbene akte.

Nadalje, na temelju odredbi statuta, saziva sabor i središnji odbor ukoliko to ne učini predsjednik središnjeg odbora, predlaže središnjem odboru glavnog tajnika, glasnogovornika i do devet članova predsjedništva. Također, predlaže predsjedništvu donošenje odluke o raspuštanju predsjedništva podružnice, odnosno predsjednika županijske organizacije, te obavlja druge poslove u skladu sa statutom.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, a zadužen je i odgovoran za unapređenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, odgovara za provođenje odluka predsjedništva, predsjednika, središnjeg i nadzornog odbora, brine se i odgovara predsjedništvu za rad Središnjeg ureda, sudjeluje u pripremi i radu središnjih tijela, priprema i osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za njihov rad, organizira i koordinira materijalno financijsko poslovanje, te obavlja druge poslove u skladu sa statutom i odlukama nadležnih tijela Stranke.

Savjet je političko - savjetodavno tijelo koje raspravlja o političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja, razmatra i donosi zaključke o svim pitanjima i aspektima društveno političkog života, predlaže inicijative, daje preporuke i mišljenja, te svojim radom pruža pomoć tijelima Stranke.

Nadzorni odbor ocjenjuje zakonitost i statutarnost rada svih stranačkih tijela, te financijsko materijalno poslovanje Stranke.

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

Tijekom 2009. u Stranci je bilo 25 zaposlenika, od čega u Središnjem uredu 15, a u županijskim organizacijama deset zaposlenika.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Prema odredbama statuta, Stranka može osnovati poduzeće samostalno ili s drugim osobama u svrhu osiguranja materijalno-financijske osnovice za rad. U prosincu 2005. je osnovano društvo Hanas d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo). Jedini osnivač društva je Stranka. Temeljni kapital Društva je uplaćen u novcu i iznosi 24.800,00 kn. Djelatnost Društva je: trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, trgovina na malo, izdavačka djelatnost, istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mnijenja, promidžba i tajnička djelatnost. S obzirom da Društvo nije obavljalo djelatnost za koju je registrirano, predsjedništvo Stranke je u svojstvu skupštine Društva donijelo odluku o prestanku rada Društva i imenovanju likvidatora u prosincu 2008.

### **Financijski izvještaji**

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

- a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 12.385.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 11.088.049,00 kn, što je za 1.296.951,00 kn ili 10,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.800.000,00	2.786.223,00	99,5	25,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	5.400.000,00	4.930.318,00	91,3	44,5
3.	Prihodi od članarina	830.000,00	778.138,00	93,8	7,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.275.000,00	2.501.658,00	76,4	22,6
5.	Drugi prihodi	80.000,00	91.712,00	114,6	0,8
	Ukupno	12.385.000,00	11.088.049,00	89,5	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 2.786.223,00 kn, što je 25,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav. Sredstva su raspoređena političkim strankama razmjerno broju zastupnika u vrijeme konstituiranja Hrvatskog sabora po zastupniku u iznosu 386.975,42 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. Za zastupnike podzastupljenog spola je doznačeno po zastupniku 425.672,96 kn. Za rad Stranke u 2009. doznačena su sredstva iz državnog proračuna, za sedam zastupnika od kojih su dvije žene u iznosu 2.786.223,00 kn, u skladu s navedenom Odlukom.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 4.930.318,00 kn, što je 44,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna.

Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznačuju na račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.



- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni od redovitih mjesečnih članarina i članskih doprinosa u iznosu 778.138,00 kn, što je 7,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prema Pravilniku o financijskom poslovanju Stranke, svaki član je dužan plaćati redovitu mjesečnu članarinu, koja se određuje prema statusu člana i položaju u Stranci. Članarine se uplaćuju na račun pripadajuće županijske organizacije i u cijelosti pripada organizacijskoj jedinici iz koje je član. Prihodi od redovitih mjesečnih članarina su ostvareni u iznosu 137.446,00 kn.

Za članove Stranke koji ostvaruju naknade za rad u upravnim vijećima i nadzornim odborima na razini države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, je određeno plaćanje članskog doprinosa. Naknada se plaća teritorijalnoj organizaciji koja ih je predložila na spomenute dužnosti. Prihodi od članskog doprinosa ostvareni su u iznosu 640.692,00 kn.

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

Prema odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, Središnji ured utvrđuje financijska zaduženja županijskih organizacija i prati njihovu realizaciju. Županijske organizacije su obvezne mjesečno plaćati članarinu Središnjem uredu u visini 1.000,00 kn. Također, su obvezne dio ostvarenih prihoda od članarina, te dio prihoda od članskog doprinosa, koji plaćaju članovi izabrani u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te članovi izabrani u upravna vijeća i nadzorne odbore na državnoj razini i razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), raspodijeliti na način da županijska organizacija zadržava 70,0% ostvarenih prihoda, a 30,0% se doznačava na središnji račun Stranke za poslovanje Središnjeg ureda.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga donacija su ostvareni u iznosu 2.501.658,00 kn, što je 22,6% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 2. Pravilnika o financijskom poslovanju 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, a uplaćuju se na središnji račun Stranke.

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

Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge 151 fizičke osobe u iznosu 1.286.360,00 kn, te dobrovoljne priloge 52 pravne osobe u iznosu 1.215.298,00 kn. Na račun Središnjeg ureda dobrovoljne priloge u novcu u iznosu 834.060,00 kn uplatile su 143 fizičke osobe, a dobrovoljne priloge u proizvodima i uslugama u iznosu 452.300,00 kn dalo je osam fizičkih osoba.

Također, na račun Središnjeg ureda dobrovoljne priloge u novcu u iznosu 1.057.575,00 kn uplatilo je 49 pravnih osoba, a tri pravne osobe su dale dobrovoljne priloge u proizvodima i uslugama u iznosu 157.723,00 kn.

Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba u novcu su iznosili po osobi od 10,00 kn do 90.000,00 kn, a pravnih osoba od 200,00 kn do 500.000,00 kn. S donatorima su zaključivani ugovori o donacijama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 91.712,00 kn, što je 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na otpis obveza prema odobrenjima dobavljača za isporučene proizvode i usluge u ranijim godinama, naknade članova za više izvršene troškove mobilne telefonije od dozvoljenih, kotizacije za sudjelovanje na seminarima Političke akademije i sportskim igrama, povrat predujmova za putne troškove, te kamate na depozite po viđenju i pozitivne tečajne razlike.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 12.385.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.811.495,00 kn, što je za 426.495,00 kn ili 3,4% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.620.000,00	1.658.565,00	102,4	13,0
2.	Materijalni rashodi	9.715.000,00	10.367.426,00	106,7	80,9
2.1.	- Rashodi za promidžbu	4.700.000,00	4.795.391,00	102,0	37,4
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	5.015.000,00	5.572.035,00	111,1	43,5
3.	Rashodi za amortizaciju	150.000,00	132.333,00	88,2	1,0
4.	Financijski rashodi	300.000,00	276.840,00	92,3	2,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	350.000,00	129.760,00	37,1	1,0
6.	Drugi rashodi	250.000,00	246.571,00	98,6	1,9
	Ukupno	12.385.000,00	12.811.495,00	103,4	100,0
	Manjak prihoda	0,00	1.723.446,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.658.565,00 kn, što je 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 1.396.550,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 260.915,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica i dar za djecu) u iznosu 1.100,00 kn. Uvjeti rada, prava i obveze zaposlenika i poslodavaca, ostvarivanje materijalnih prava te 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.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 4.795.391,00 kn, što je 37,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i redovne promidžbene aktivnosti Stranke u iznosu 3.064.807,00 kn, te za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 1.730.584,00 kn.

Značajnije usluge se odnose na promidžbu putem plakata i letaka u iznosu 959.949,00 kn, oglašavanja u elektronskim medijima u iznosu 703.588,00 kn, te nabavu raznog promidžbenog materijala u iznosu 281.700,00 kn.

Usluge oglašavanja u elektronskim medijima se odnose na usluge oglašavanja putem televizijskih kuća u iznosu 435.507,00 kn i radio postaja u iznosu 118.081,00 kn, te usluge izrade i prikazivanja audio video spota u iznosu 150.000,00 kn. Usluge oglašavanja putem televizijskih kuća su nabavljene od tri televizijske kuće, od čega u se na oglašavanje putem javne televizije odnosi 173.830,00 kn, oglašavanje putem jedne komercijalne televizije u iznosu 144.720,00 kn, te druge komercijalne televizije u iznosu 116.957,00 kn.

Usluge za promidžbu su nabavljene u skladu sa zaključenim ugovorima, ponudama i narudžbenicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 5.572.035,00 kn, što je 43,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.041.757,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim vanjskim suradnicima Stranke u iznosu 959.846,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 866.128,00 kn, materijala i energije u iznosu 643.266,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 482.821,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 337.750,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 199.863,00 kn, članarine u iznosu 76.547,00 kn, komunalne usluge u iznosu 72.569,00 kn, računalne i zdravstvene usluge u iznosu 53.290,00 kn, kotizacije u iznosu 49.783,00 kn, usluge student servisa u iznosu 41.649,00 kn, usluge registracije vozila i premije osiguranja u iznosu 27.566,00 kn, usluge oglašavanja u dnevnom tisku u iznosu 22.084,00 kn, grafičke, tiskarske i druge nespomenute usluge u iznosu 697.116,00 kn.

U okviru rashoda za članarine evidentirane su članarine za članstvo u Europskoj liberalno-demokratskoj i reformskoj stranci (ELDR) u iznosu 53.603,00 kn i članarine udrugama u zemlji u iznosu 22.944,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 129.760,00 kn, što je 1,0% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na tekuće prijenose sredstava građanima, javnim ustanovama, neprofitnim organizacijama i udrugama.

Tekući prijenosi sredstava građanima, javnim ustanovama i udrugama su izvršeni na temelju zamolbe građana, odnosno ustanova, neprofitnih organizacija i udruga radi doprinosa u rješavanju poteškoća vezano za financijske, materijalne i druge uvjete rada, a odobravalu ih je ovlaštena osoba.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 246.571,00 kn, što je 1,9% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na troškove izvršene u ovršnim postupcima i druge naknade šteta.

U poslovnim knjigama u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda i rashoda za donacije (pomoći) su evidentirani prijenosi sredstava između organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 413.239,00 kn. Prema Pravilniku o financijskom poslovanju Stranke, Središnji ured utvrđuje financijska zaduženja županijskih organizacija i prati njihovu realizaciju. Županijske organizacije su obvezne mjesečno plaćati članarinu Središnjem uredu u visini 1.000,00 kn. Također, su obvezne dio ostvarenih prihoda od članarina, te dio prihoda od članskog doprinosa koje plaćaju članovi izabrani u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te članovi izabrani u upravna vijeća i nadzorne odbore na državnoj razini i razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), raspodijeliti na način da županijska organizacija zadržava 70,0% ostvarenih prihoda, a 30,0% se doznachava na središnji račun Stranke za potrebe Središnjeg ureda. S obzirom da su prihodi ostvareni i iskazani kao prihodi županijskih organizacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), a rashodi izvršeni i evidentirani za materijalne i druge rashode poslovanja u Središnjem uredu, u tijeku obavljanja revizije financijske transakcije između organizacijskih jedinica su isključene iz rashoda poslovanja u iznosu 413.239,00 kn radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja.

- Manjak prihoda

Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi Stranke iznose 11.088.049,00 kn, ukupni rashodi iznose 12.811.495,00 kn, te manjak prihoda iznosi 1.723.446,00 kn. Manjak prihoda iz ranijih razdoblja prenesen je u iznosu 2.795.285,00 kn, a u 2008. je iskazan višak prihoda u iznosu 599.132,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju prenesen u iznosu 3.919.599,00 kn. Pokriće manjka je predviđeno u naredne dvije godine poduzimanjem niza mjera u cilju učinkovitije naplate prihoda od članarina i članskog doprinosa, te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.715.157,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.089.017,00	1.038.471,00	95,4
2.	Financijska imovina	1.101.560,00	676.686,00	61,4
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	970.170,00	418.713,00	43,2
2.2.	Potraživanja	129.372,00	125.160,00	96,7
2.3.	Zajmovi	-	60.500,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	24.800,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.018,00	47.513,00	-
Ukupno imovina		2.190.577,00	1.715.157,00	78,3
3.	Obveze	4.011.685,00	4.788.721,00	119,4
4.	Vlastiti izvori	-1.821.108,00	-3.073.564,00	168,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.190.577,00	1.715.157,00	78,3

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 255.487,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 699,00 kn, te imovinu u pripremi u iznosu 782.285,00 kn. U okviru dugotrajne imovine iskazana je vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 832.091,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 232.778,00 kn, telefona, komunikacijske i druge opreme u iznosu 197.443,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 32.544,00 kn, ulaganja u uređaj za pogon plinom vozila u najmu u iznosu 17.500,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 13.571,00 kn, te ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 1.070.440,00 kn.

Imovina u pripremi u iznosu 782.285,00 kn se odnosi na ulaganja Središnjeg ureda u prostor dobiven na korištenje od Grada Zagreba.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 50.546,00 kn ili 4,6% zbog prodaje dugotrajne imovine (vozila).

Financijska imovina u iznosu 676.686,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 418.713,00 kn, potraživanja u iznosu 125.160,00 kn, zajmove u iznosu 60.500,00 kn, udjele u društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 24.800,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 47.513,00 kn.

U okviru potraživanja u iznosu 125.160,00 kn je iskazana vrijednost depozita u bankama u iznosu 53.000,00 kn, uplaćenih jamčevina kod zaključenja ugovora o operativnom najmu vozila u iznosu 42.462,00 kn, predujmova isplaćenih za službeni put u iznosu 21.357,00 kn, te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana i više uplaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu 8.341,00 kn.

Zajam u iznosu 60.500,00 kn je odobrila županijska organizacija Središnjem uredu na temelju odluke odgovorne osobe u iznosu 60.000,00 kn. Zajam u iznosu 500,00 kn je odobren društvu u vlasništvu Stranke.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda je iskazana za plaćanja računa dobavljača koji nisu izvršeni u izvještajnom razdoblju u iznosu 47.513,00 kn.

Obveze i izvore financiranja čine obveze u iznosu 4.788.721,00 kn i negativni izvori financiranja u iznosu 3.073.564,00 kn. Izvori financiranja iskazani su u negativnom iznosu, jer je ostvaren manjak prihoda poslovanja u iznosu 4.332.838,00 kn, a vlastiti izvori iznose 1.259.274,00 kn.

U okviru obveza iskazane su obveze za materijalne rashode u iznosu 2.825.607,00 kn, obveze za kredite prema poslovnim bankama u zemlji u iznosu 1.453.802,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 484.450,00 kn, obveze za financijske rashode (naknade za usluge platnog prometa i bankarske usluge) u iznosu 1.050,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 23.812,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 2.825.607,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima 2.623.570,00 kn, obveze za zaposlene (bruto plaće za prosinac 2009.) u iznosu 169.428,00 kn, obveze za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 32.409,00 kn i druge obveze u iznosu 200,00 kn,

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima su iskazane za usluge promidžbe putem plakata velikog formata u iznosu 712.521,00 kn, radove izvršene u ranijim godinama na uređenju poslovnog prostora Stranke u iznosu 310.285,00 kn, usluge tiska plakata i drugog promidžbenog materijala u iznosu 107.167,00 kn, isporučeni uredski materijal i obavljene usluge održavanja fotokopirnih aparata u iznosu 38.854,00 kn, te za usluge pripreme i dostave hrane u iznosu 35.375,00 kn.

Obveze za kredite prema poslovnim bankama u zemlji se odnose na dugoročni kredit u iznosu 1.276.786,00 kn i kratkoročni kredit u iznosu 177.016,00 kn. Dugoročni kredit je odobren na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom za financiranje predizborne promidžbe Stranke u 2007. u iznosu 2.750.000,00 kn. Dodacima ugovoru je ugovoren rok povrata kredita do konca siječnja 2011., uz obračun redovne kamate u visini prinosa trezorskih zapisa Ministarstva financija na 182 dana, uvećano za 4,5% godišnje. Do konca 2009. vraćen je dio kredita u iznosu 1.473.214,00 kn, od čega u 2008. iznos 687.500,00 kn, a 785.714,00 kn u 2009., te obveze za povrat kredita u narednom razdoblju iznose 1.276.786,00 kn. Stranka je u 2009. s drugom poslovnom bankom zaključila ugovor i dodatak ugovoru o kratkoročnom kreditu u iznosu 27.000 EUR, što čini protuvrijednost 197.016,08 kn s rokom otplate do početka studenoga 2010. Koncem 2009. vraćen je dio kredita u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva kratkoročnog kredita korištena su za financiranje rashoda predizborne kampanje u Varaždinskoj županiji.

Obveze za primljene zajmove se odnose na obveze prema organizacijskim jedinicama, trgovačkim društvima i udrugama za zajmove u iznosu 484.450,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 290.499,00 kn su iskazane za beskamratne pozajmice odobrene od trgovačkog društva u iznosu 120.000,00 kn, pozajmice udruge građana u iznosu 74.000,00 kn, pozajmice organizacijske jedinice u iznosu 60.000,00 kn, te za pozajmice odobrene u ranijim godinama od drugog trgovačkog društva u iznosu 36.499,00 kn.

U lipnju 2009. s trgovačkim društvom za marketing i komunikacije je zaključen ugovor o kratkoročnoj beskamratnoj pozajmici u iznosu 250.000,00 kn. Sredstva su doznačena na središnji račun u skladu s ugovorom, nakon čega je sa spomenutim društvom zaključen ugovor o donaciji u studenome 2009. Ugovorom je utvrđeno da se dio pozajmice prenamjenjuje u dobrovoljni prilog - donaciju bez obveze vraćanja u iznosu 130.000,00 kn, a razlika se pozajmljuje u iznosu 120.000,00 kn. Povrat pozajmice nije vezan za rok, nego prema mogućnostima Stranke. Podaci o dobrovoljnom prilogu (donaciji) su javno objavljeni na web stranici Stranke.

Koncem 2009. udruga građana je na temelju zaključenog ugovora odobrila beskamratnu pozajmicu u iznosu 74.000,00 kn.

Koncem 2009. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je smanjena za 475.420,00 kn ili 21,7% u odnosu na stanje 1. siječnja 2009. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti financijske imovine za 424.874,00 kn ili 38,6% .

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

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.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja, odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio da se uspostavi sustav unutarnjih kontrola, te donese godišnji program rada uz opis aktivnosti i zadataka koje se planiraju provesti, potrebna sredstva za provedbu aktivnosti i izvori financiranja.



Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine, potraživanja 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 (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je dana preporuka da se kod izrade financijskih izvještaja, financijske transakcije između organizacijskih jedinica isključe. Za službena putovanja i korištenje privatnih vozila u službene svrhe je dan nalog da se isplata naknada obavlja na temelju putnih naloga sastavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08 i 2/09). Također je naloženo pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o visini i raspoređivanju sredstva za rad Stranke, te kontrola naplate navedenih sredstava u skladu s donesenim odlukama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima i preporukama postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Nalozima i preporukama prema kojima je postupljeno:

- Donesen je godišnji program rada uz opis aktivnosti i zadataka koje se planiraju provesti, potrebna sredstva za provedbu aktivnosti i izvori financiranja.
- Uspostavljen je sustav financijskog upravljanja i kontrola na način da predsjednici organizacijskih jedinica obavljaju kontrolu zaprimljenih računa, ovjeravaju račun pečatom, a svojim potpisom jamče da je poslovni događaj nastao u cilju ostvarenja programa Stranke, nakon čega se odobrava plaćanje i knjiženje na odgovarajućim računima računskog plana propisanog za računovodstvo neprofitnih organizacija.
- Isplata naknada za službena putovanja i korištenje privatnih vozila u službene svrhe obavljena je na temelju putnih naloga sastavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.
- Pribavljene su odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedine organizacijske jedinice su poduzele mjere za naplatu predviđenih sredstava za financiranje Stranke.
- Financijske transakcije između organizacijskih jedinica su isključene iz drugih materijalnih rashoda i rashoda za donacije (pomoći) radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja.

Nalog u postupku izvršenja:

- Popis imovine i obveza za Stranku u cjelini odnosno za sve organizacijske jedinice sa stanjem na dan 31. prosinca 2009.

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

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Program rada za razdoblje od 2008. do 2012., te godišnji Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 12.385.000,00 kn. Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 11.088.049,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 12.811.495,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.723.446,00 kn. S obzirom da je manjak prihoda iz ranijih razdoblja prenesen u iznosu 2.795.285,00 kn, a u 2008. je iskazan višak prihoda u iznosu 599.132,00 kn, prenesen manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.919.599,00 kn. Pokriće manjka je predviđeno u naredne dvije godine poduzimanjem mjera u cilju učinkovitije naplate prihoda od članarina i članskog doprinosa, te prihoda po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.  
Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom za usluge promidžbe i informiranja, telefona, reprezentacije, zakupa prostora, tiska i nabavu raznog promidžbenog materijala vezano za lokalne i predsjedničke izbore, te održavanje sabora Stranke i Političku akademiju u skladu s Programom rada za 2009. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke je objavljen Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., te evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu i u obliku proizvoda i usluga od fizičkih i pravnih osoba. Revizijom je utvrđena nepravilnost vezano uz popis imovine i obveza pojedinih županijskih organizacija. Navedene organizacijske jedinice nisu u obavile popis imovine i obveza. S obzirom, da su podaci iskazani u financijskim izvještajima realni, navedene nepravilnosti nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/11

Urbroj: 613-01-02-10-6

Zagreb, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 17. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

Rad Stranke je javan, a obavlja se u okviru Središnjice, 20 županijskih organizacija i gradske organizacije grada Zagreba, u oblicima prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Središnji odbor iz inozemstva 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 73. do 89. Statuta, utvrđena su prava i obveze tijela Stranke.

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

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

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

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

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

Interesni oblici djelovanja (organizacije unutar Stranke) su:

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

Poslovanje Središnjice i Gradske organizacije se obavlja 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 2009. 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 2009. Stranka je imala 25 zaposlenika, od čega u Središnjici devet, a u županijskim organizacijama 16 zaposlenika.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka je 1992. osnovala društvo s ograničenom odgovornošću Dom Zagreb d.o.o., za izdavačko-uslužne djelatnosti, trgovinu na veliko i malo (dalje u tekstu: Društvo). Temeljni kapital Društva iznosi 18.000,00 kn, a jedini osnivač je Stranka. Za potrebe Stranke Društvo je obavljalo grafičko-tiskarske i druge usluge. U listopadu 2009. Stranka je donijela odluku o prestanku postojanja Društva, te je pokrenut postupak likvidacije. Sastavljeni su financijski izvještaji sa stanjem koncem 2009. Prema navedenim financijskim izvještajima, Društvo je u 2009. iskazalo gubitak u iznosu 5.757,00 kn. Ukupna vrijednost imovine iznosi 64.459,00 kn, od čega se na zalihe trgovačke robe odnosi 46.512,00 kn, na potraživanja 9.117,00 kn, a na novac na računu 8.830,00 kn. Kapital, rezerve i obveze u ukupnom iznosu 64.459,00 kn, se sastoje od zadržane dobiti u iznosu 45.220,00 kn, temeljnog kapitala u iznosu 18.000,00 kn, kapitalne pričuve u iznosu 6.721,00 kn, gubitka poslovne godine u iznosu 5.757,00 kn, te obveza u iznosu 275,00 kn. Do svibnja 2010. postupak likvidacije nije okončan (nije prošao rok od šest mjeseci za donošenje sudske odluke o likvidaciji).

- Zaklada braće Radić

U lipnju 2008. Predsjedništvo Stranke je donijelo Odluku o osnivanju zaklade pod imenom Zaklada braće Radić (dalje u tekstu: Zaklada.) Namijenjena je sljedbenicima i poštovateljima djelovanja braće Radić i njihovih idejnih slijednika, kao i cijelom hrvatskom narodu. Jedini osnivač Zaklade je Stranka, a osnivački ulog iznosi 100.000,00 kn. Uplaćen je u novcu, na posebni račun Zaklade. Prema odredbama Zakona o zakladama i fondacijama, osnovna imovina (osnivački ulog) se ne smije umanjivati. Svrha Zaklade određena je člankom 4. Odluke o osnivanju. Tijela Zaklade su Zakladna uprava i Upravitelj Zaklade. U odluci o osnivanju Zaklade imenovan je privremeni upravitelj. Rješenje Središnjeg državnog ureda za upravu o odobrenju osnivanja Zaklade doneseno je u listopadu 2008., a pravomoćno je postalo početkom prosinca 2008. Upisom u Zakladni upisnik Zaklada je stekla svojstvo pravne osobe. Rješenje o postavljanju upravitelja Zaklade donio je Središnji državni ured za upravu. Glavni odbor Stranke imenovao je članove Zakladne uprave. U 2009. Zaklada nije ostvarila prihode (donacije) i izvršavala rashode, te nije otvorila poslovni račun. S obzirom da nije bilo financijskog poslovanja, Zaklada nije bila obvezna dostaviti izvješće o imovini, prihodima i rashodima Središnjem državnom uredu za upravu i Ministarstvu financija. Prema obrazloženju upravitelja Zaklade, u 2009. je održana rasprava povodom 90. obljetnice smrti Antuna Radića i prikupljanje povijesne građe, koja je Zakladi ustupljena bez naknade.



## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz financijskog plana, te iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.360.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.579.889,00 kn, što je za 1.219.339,00 kn ili 10,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.360.550,00	2.360.550,00	100,0	18,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	5.200.000,00	5.634.373,00	108,4	44,8
3.	Prihodi od članarina	625.000,00	723.948,00	115,8	5,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.000.000,00	3.277.009,00	109,2	26,0
5.	Drugi prihodi	175.000,00	584.009,00	333,7	4,6
	Ukupno	11.360.550,00	12.579.889,00	110,7	100,0

#### - Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 2.360.550,00 kn, što je 18,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

#### - Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 5.634.373,00 kn, što je 44,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva ostvarena za naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela, općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika, te na sredstva za rad Stranke.

Prihodi za naknada troškova izborne promidžbe ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Zakona o izborima općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika grada Zagreba, te odluka Vlade Republike Hrvatske, kojima je određena visina naknada. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela imaju političke stranke i nositelji nezavisne liste koji na izborima dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika one političke stranke i nezavisni kandidati čije kandidacijske liste dobiju najmanje 10,0% glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore u svakom izbornom krugu. Visina naknade je određena prema broju stanovnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 1.500,00 kn do 5.000,00 kn za svakog člana predstavničkog tijela, a za općinske načelnike, gradonačelnike, župane, gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike od 3.000,00 kn do 10.000,00 kn.

Prihodi za rad stranke ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje imaju političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 723.948,00 kn, što je 5,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 608.123,00 kn i prihode od članstva u Stranci u iznosu 115.825,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa su ostvareni na temelju Odluke o visini izdvajanja iz plaća, naknada i drugih primanja dužnosnika Stranke (dalje u tekstu: Odluka) iz studenoga 2006., te izmjene Odluke iz rujna 2008. Prema Odluci i izmjeni Odluke, zastupnici u Hrvatskom saboru, dužnosnici u izvršnoj vlasti, javnim poduzećima i ustanovama, članovi poglavarstava koji dužnost obavljaju volonterski, obvezni su u korist Stranke uplaćivati članski doprinos na način da se putem administrativne zabrane obustavlja određeni iznos.

Prihodi od članarina ostvareni su u skladu s odredbama članka 6. Statuta Stranke, a visina, način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o visini članarine iz prosinca 2006., te Odlukom o visini i raspodjeli članarine članova Stranke iz rujna 2009. Prema odluci iz prosinca 2006., članovi stranke dužni su plaćati članarinu u iznosu 30,00 kn godišnje, a prema odluci iz rujna 2009., članovi Stranke članarinu plaćaju prema svojim imovinskim mogućnostima ili odluci županijske organizacije Stranke. Koncem 2009. donesen je novi Statut Stranke, prema kojem nije propisana obveza plaćanja članarine.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 3.277.009,00 kn, što je 26,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Dobrovoljni prilozi (donacije) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 71 pravne osobe u iznosu 3.095.025,00 kn i 29 fizičkih osoba u iznosu 180.334,00 kn. S donatorima su zaključivani ugovori o donacijama. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba u novcu iznosili su od 900,00 kn do 550.000,00 kn, a od fizičkih osoba od 500,00 kn do 62.000,00 kn. Osim navedenoga, u okviru prihoda od donacija iskazani su i prihodi od naknada troškova od sudionika Ljetne akademije u iznosu 1.500,00 kn, te od članskog doprinosa u iznosu 150,00 kn.

U studenome 2009. pravna osoba iz inozemstva donirala je 1.300 EUR, odnosno 9.515,00 kn. U skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, navedena sredstva su uplaćena u državni proračun. O uplati sredstava Stranka nije obavijestila Državni ured za reviziju i Ministarstvo financija - Poreznu upravu, što je trebalo učiniti.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 584.009,00 kn, što je 4,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na prihode od tečajnih razlika, kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju, od nadoknada troškova i druge prihode.

Prema podacima iz financijskog plana, te iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 11.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.999.621,00 kn, što je za 1.699.621,00 kn ili 15,0 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.970.000,00	1.903.283,00	96,6	14,6
2.	Materijalni rashodi	8.885.000,00	10.523.165,00	118,4	81,0
2.1.	- Rashodi za promidžbu	3.500.000,00	4.118.588,00	117,7	31,7
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	5.385.000,00	6.404.577,00	118,9	49,3
3.	Rashodi za amortizaciju	300.000,00	336.205,00	112,1	2,6
4.	Financijski rashodi	15.000,00	52.729,00	351,5	0,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	95.000,00	181.253,00	190,8	1,4
6.	Drugi rashodi	35.000,00	2.986,00	8,5	-
	Ukupno	11.300.000,00	12.999.621,00	115,0	100,0
	Manjak prihoda	0,00	419.732,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.903.283,00 kn, što je 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće i naknade u iznosu 1.575.881,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 271.152,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres i božićnica) u iznosu 56.250,00 kn.

Na početku i na koncu 2009. Stranka je imala 25 zaposlenika.

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 Pravilnika o organizaciji, radu i poslovanju tajništva Stranke, koji je donesen u veljači 2006., te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenima.

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 s propisima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 4.118.588,00 kn, što je 31,7% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi za promidžbu odnose se na rashode za promidžbene materijale u iznosu 1.330.813,00 kn, usluge emitiranja promidžbenih spotova putem radio i TV postaja u iznosu 166.083,00 kn, izrade plakata i zakupa plakatnih površina u iznosu 152.485,00 kn, te za usluge organizacije i realizacije događaja pod nazivom Dani s Jožom u iznosu 94.916,00 kn.

Rashodi za promidžbene materijale u iznosu 1.330.813,00 kn se odnose na rashode vezano za županijske, gradske i općinske izbore iz svibnja 2009. Od većeg broja dobavljača nabavljani su promidžbeni materijali s logom Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 6.404.577,00 kn, što je 49,3 % ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.590.862,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.817.580,00 kn, materijal i energiju u iznosu 619.282,00 kn, naknade prijevoznih i drugih troškova volonterima u iznosu 159.125,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 144.485,00 kn, premije osiguranja u iznosu 37.075,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 18.480,00 kn, članarine u iznosu 15.386,00 kn, te na rashode za kotizacije u iznosu 2.302,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.319.190,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 989.404,00 kn, druge usluge u iznosu 547.457,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 441.387,00 kn, komunalne usluge u iznosu 125.392,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 107.123,00 kn, te računalne usluge u iznosu 60.909,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju obračunani su i evidentirani u iznosu 336.205,00 kn. Amortizacija je obračunana na imovinu nabavljenu u ranijim godinama koja nije evidentirana u rashodima u godini nabave i na imovinu nabavljenu u 2009., prema stopama propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 23/08 i 16/09).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 52.729,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 51.433,00 kn, te kamate u iznosu 1.296,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 181.253,00 kn. Odnose se na donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe načelnika, gradonačelnika i župana za provođenje lokalnih izbora u iznosu 75.000,00 kn, Hrvatskom seljačkom savezu u iznosu 30.000,00 kn, Svetištu Majke Božje Bistričke u iznosu 10.000,00 kn, te na više novčanih donacija (pomoći) udrugama i građanima u pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 419.732,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 7.387.034,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.967.302,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.653.958,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.891.777,00	1.829.075,00	96,7
2.	Financijska imovina	7.218.202,00	6.824.883,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	7.094.236,00	6.625.194,00	93,4
2.2.	Potraživanja	5.966,00	81.689,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	118.000,00	118.000,00	100,00
Ukupno imovina		9.109.979,00	8.653.958,00	95,0
3.	Obveze	1.138.208,00	1.083.953,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	7.971.771,00	7.570.005,00	95,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.109.979,00	8.653.958,00	95,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.829.075,00 kn se odnosi na uredsku i komunikacijsku opremu, te namještaj u iznosu 1.704.416,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 776.837,00 kn, umjetnička djela u iznosu 688.713,00 kn, računalne programe u iznosu 105.645,00 kn, zemljište u iznosu 50.000,00 kn, te na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.496.536,00 kn.

Vrijednosti financijske imovine u iznosu 6.824.883,00 kn se odnosi na novčana sredstva i depozite u iznosu 6.625.194,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 118.000,00 kn (u zakladi Braća Radić u iznosu 100.000,00 kn i u trgovačkom društvu Dom u iznosu 18.000,00 kn), te potraživanja u iznosu 81.689,00 kn.

Novčana sredstva i depoziti se u najvećem dijelu odnose na oročena sredstva ostvarena prodajom zgrade u Londonu u 2007.

Obveze u iznosu 1.083.953,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima roba, radova i usluga u iznosu 729.387,00 kn, za plaće zaposlenika u iznosu 165.296,00 kn, za zajmove u iznosu 100.000,00 kn, te druge obveze u iznosu 89.270,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2009. manji su za 401.766,00 kn u odnosu na vlastite izvore koji su na početku 2009. iskazani i iznosu 7.971.771,00 kn, i to zbog pokrića manjka prihoda nad rashodima.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

Obavljena je detaljna provjera računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezano za korištenje imovine, sudske postupke, rashode za usluge promidžbe, naplatu i iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za rad članova Stranke u tijelima lokalne uprave i samouprave i drugo. Također, provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio obavljanje popisa cjelokupne imovine i obveza, te usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predloženo je ustrojiti evidenciju potraživanja i naplate članarina, što bi osiguralo informacije o potraživanjima za članarine.

Također je predloženo poduzeti mjere za naplatu članarine ili regulirati internim aktom da članovi Stranke, odnosno određene skupine članova (studenti, umirovljenici), nisu obvezni plaćati članarinu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danim preporukama.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stanka u očitovanju navodi da nema primjedbi na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 11.360.550,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 11.300.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 60.550,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 12.579.889,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 12.999.621,00,00 kn, te iskazan manjak prihoda u iznosu 419.732,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 7.387.034,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.967.302, 00 kn.

Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda za promidžbu u iznosu 4.118.588,00 kn, usluge u iznosu 3.590.862,00 kn, zaposlene u iznosu 1.903.283,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.817.580,00 kn, materijal i energiju u iznosu 619.282,00 kn, amortizaciju u iznosu 336.205,00 kn, donacije u iznosu 181.253,00 kn, naknade troškova prijevoza i drugih troškova volonterima u iznosu 159.125,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 144.485,00 kn, te druge rashode u iznosu 128.958,00 kn (premije osiguranja imovine, članarine, financijske rashode i drugo). U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., 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 u obliku proizvoda ili usluga od pravnih osoba.

Analitička razrada planiranih rashoda po vrsti i iznosima napravljena je za Središnjicu, dok za županijske organizacije iz plana nije vidljivo koja vrsta rashoda i u kojem iznosu je planirana. 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. Stranka nije donijela godišnji program rada kojim bi bile određene aktivnosti koje se provode u 2009. i sredstva potrebna za provođenje tih aktivnosti. S obzirom da nisu određene aktivnosti, onemogućena je ocjena jesu li izvršeni rashodi prema vrsti i visini bili potrebni za ostvarenje ciljeva Stranke u 2009. Navedeni propusti nisu značajni, te nisu utjecali na izražavanje mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/12

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 18. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, 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. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik.

Statutom je utvrđeno unutarnje ustrojstvo. Organizacijski oblici Stranke nemaju status pravnih osoba, a ustrojjeni 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 (21). Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija.

Programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke je Sabor koji, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika i članove drugih tijela, te odlučuje o drugim pitanjima u vezi rada 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. Predsjednik Stranke do 18. prosinca 2009. bila je Đurđa Adlešić, a od tada Darinko Kosor.

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.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 1.890.000,00 kn. Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 4.193.645,00 kn, što je za 2.303.645,00 kn ili 121,9 više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	770.000,00	1.510.727,00	196,2	36,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	35.294,00	0,0	0,8
3.	Prihodi od članarina	310.000,00	352.982,00	113,9	8,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	300.000,00	1.659.344,00	553,1	39,6
5.	Drugi prihodi	510.000,00	635.298,00	124,6	15,2
	Ukupno	1.890.000,00	4.193.645,00	221,9	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 773.951,00 kn, a u konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su u iznosu 1.510.727,00 kn, što je za 736.776,00 kn više od stvarno ostvarenih prihoda iz državnog proračuna. Razlika se odnosi na pogrešno iskazane prihode u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 773.951,00 kn odnosno po jednom zastupniku 386.975,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u skladu s navedenom Odlukom.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 35.294,00 kn, što je 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. Pravo na financiranje, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za vijećnika, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju vijećnika političke stranke u vrijeme konstituiranja vijeća. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U vrijeme obavljanja revizije, Stranka je pribavila većinu odluka gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke.

- Prihodi od članarina

Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 352.982,00 kn, što je 8,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prema glavnoj knjizi Direkcije, prihodi od članarina najvećim dijelom se odnose 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 kotizacija za održavanje Sabora Stranke, te na prihode od propisanih članarina.

Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama članka 19. Statuta, a visina, način prikupljanja i raspodjele članarina određeni su Odlukom koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u siječnju 2008. Prema navedenoj Odluci, članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora dužni su uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu od svojih neto primanja, na središnji račun Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 1.659.344,00 kn. Na web stranicama Stranka je objavila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 228.272,00 kn, što je za 1.431.072,00 kn manje od prihoda iskazanih u konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima. Razlika se odnosi na pogrešno iskazane prihode u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni na temelju odredbi članka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Tijekom 2009. dobrovoljni prilozima (donacije) odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene od šest pravnih osoba u iznosu 170.000,00 kn, sedam fizičkih osoba u iznosu 30.000,00 kn, te dobrovoljnog priloga (donacije) od jedne pravne osobe u obliku proizvoda ili usluga u iznosu 28.272,00 kn. S donatorima su zaključeni ugovori o donaciji.

Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u novcu iznosili su od 5.000,00 kn do 50.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba iznosili su od 3.000,00 kn do 6.000,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 635.298,00 kn, što je 15,2% ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji prihodi odnose se na prihode od donacija za troškove organiziranja seminara u zemlji i inozemstvu u iznosu 245.118,00 kn, otpisa obveza u iznosu 170.273,00 kn, te prihode od refundacija u iznosu 81.021,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 1.890.000,00 kn. Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, rashodi su izvršeni u iznosu 4.560.493,00 kn, što je za 2.670.493,00 kn ili 141,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	690.000,00	787.460,00	135,8	17,3
2.	Materijalni rashodi	1.180.000,00	3.114.132,00	291,0	68,3
2.1.	- Rashodi za promidžbu	220.000,00	724.938,00	329,5	15,9
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	960.000,00	2.389.194,00	281,0	52,4
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	16.098,00	0,0	0,3
4.	Financijski rashodi	20.000,00	111.886,00	559,4	2,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	161.687,00	0,0	3,6
6.	Drugi rashodi	0,00	369.230,00	0,0	8,1
	Ukupno	1.890.000,00	4.560.493,00	241,3	100,0
	Manjak prihoda	-	366.848,00	-	-

## - Rashodi za zaposlene

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 787.460,00 kn, što je 17,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za redovne plaće u iznosu 618.363,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 142.594,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 26.503,00 kn (regres, božićnica i dar djeci zaposlenika). Plaće su obračunane u skladu s odredbama Statuta, te Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je određena mjesečna bruto plaća. Koncem 2009. u Stranci je bilo šest zaposlenika.

## - Rashodi za promidžbu

Rashodi za usluge promidžbe su izvršeni u iznosu 724.938,00 kn, što je 15,9% ukupno izvršenih rashoda. Prema knjigovodstvenim ispravama pojedinih organizacijskih jedinica, rashodi za usluge promidžbe najvećim dijelom se odnose na oglašavanje u elektronskim medijima i nabavu promidžbenog materijala (plakata, letaka, majica s otisnutim logom Stranke) za potrebe izborne promidžbe tijekom lokalnih izbora.

## - Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.389.194,00 kn, što je 52,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 513.037,00 kn, usluge organizacije sabora Stranke u iznosu 354.660,00 kn, naknade troškova zaposlenima, te druge naknade u iznosu 255.312,00 kn, energiju u iznosu 236.136,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 181.598,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 169.952,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 138.626,00 kn, članarine u iznosu 81.135,00 kn i druge materijalne rashode (intelektualne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, računalne usluge, premije osiguranja, sitni inventar i auto gume) u iznosu 458.738,00 kn.



- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su izvršeni u iznosu 161.687,00 kn, što je 3,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na donacije organizacijskim jedinicama za financiranje materijalnih rashoda. Sredstva su doznačena na temelju odluka direktora i predsjedništva Stranke.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 369.230,00 kn, što je 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 203.702,00 kn, rashode s osnove ovrha u iznosu 83.464,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 82.064,00 kn.

Rashodi za otpisana potraživanja izvršeni su u iznosu 203.702,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na otpis potraživanja na temelju odluke direktora (otpisano je potraživanje za danu pozajmicu jednoj političkoj stranci u ranijim godinama u iznosu 200.000,00 kn).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda iskazan je u iznosu 366.848,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 993.158,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 626.310,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 928.590,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.317,00	106.939,00	208,4
2.	Financijska imovina	1.383.884,00	821.651,00	59,4
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.081.650,00	696.685,00	64,4
2.2.	Potraživanja	0,00	16.924,00	0,0
2.3.	Zajmovi	270.500,00	27.341,00	10,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	63.000,00	0,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	31.734,00	17.701,00	55,8
	Ukupno imovina	1.435.201,00	928.590,00	64,7
3.	Obveze	344.461,00	258.066,00	74,9
4.	Vlastiti izvori	1.090.741,00	670.524,00	61,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.435.202,00	928.590,00	64,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 106.939,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 651.575,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 76.612,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 31.537,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 16.618,00 kn, umjetnička djela u iznosu 7.131,00 kn, sitni inventar u iznosu 233,00 kn, te ispravak vrijednosti imovine u iznosu 676.767,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine veća je za 55.622,00 kn ili 108,4%, zbog nabave vozila u iznosu 76.612,00 kn.

Novčana sredstva i depoziti u iznosu 696.685,00 kn se odnose na novac na računu u iznosu 593.323,00 kn i novac u blagajni u iznosu 103.362,00 kn.

Potraživanja u iznosu 16.924,00 kn, odnose se u cijelosti na druga potraživanja organizacijskih jedinica.

Zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 90.341,00 kn, odnose se na udjel u glavnici Zaklade – Liberalni centar za demokraciju u iznosu 63.000,00 kn, zajmove drugim subjektima u iznosu 23.341,00 kn i zajam jednoj fizičkoj osobi u iznosu 4.000,00 kn. Pozajmica dana jednoj fizičkoj osobi u ranijim godinama iznosu 4.000,00 kn nije vraćena.

Obveze u iznosu 258.066,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 153.770,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 64.882,00 kn i druge obveze u iznosu 3.105,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene tijekom 2010.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2009. u iznosu 670.524,00 kn manji su za 420.217,00 kn, u odnosu na vlastite izvore koji su koncem 2008. iskazani u iznosu 1.090.741,00 kn. Do smanjena vlastitih izvora najvećim dijelom došlo je zbog manjka prihoda koji je koncem 2009. iskazan u iznosu 366.848,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

Državni ured za reviziju predložio je realnije planiranje prihoda i rashoda, praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te planiranje prihoda i rashoda prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije kao i ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Državni ured za reviziju naložio je javno prikazati porijeklo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te poduzimanje radnji za naplatu danih pozajmica. Također je naložio pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka. Nadalje, naložio je ustrojavanje evidencije i izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, uplaćivanje dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke i javno prikazati porijeklo 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) (Narodne novine 26/07). Također je predložio vođenje evidencije o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos u cilju učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa, te poduzimanje mjera kako bi se propisana članarina naplatila.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je obračun amortizacije za pojedinačne predmete dugotrajne imovine.
- Na temelju odluke direktora otpisano je potraživanje za danu pozajmicu jednoj političkoj stranci
- Pribavljene su odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- U poslovnim knjigama i konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini. Pomoćna knjiga dugotrajne imovine nije ustrojena, popis imovine, te evidentiranje pojedinih poslovnih događaja, nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene i ne prati se izvršenje financijskog plana tijekom godine.
- Ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnje kontrole.
- Evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama nije ustrojena i nisu izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina. Također, nije ustrojena evidencija o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos. Mjere naplate članarina i članskih doprinosa nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbama Statuta. Također, dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica nisu uplaćeni na središnji račun Stranke.
- Stranka je na web stranicama objavila podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije), ali podaci nisu cjeloviti.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na financijski plan, poslovne knjige, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, zatim prihode u dijelu koji se odnose na prihode od članarina i članskih doprinosa, dobrovoljnih priloga (donacija) i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

#### 1.1. 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 odnosno ulazne račune koji su dokaz o nastalom poslovnom događaju prije unosa u poslovne knjige Direkcije, kontrolirala je i ovjerila odgovorna osoba. U Direkciji blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u većini slučajeva uplatnice i isplatnice nije potpisao uplatitelj i primatelj. Slabosti sustava unutarnje kontrole uočene su u računovodstvenom poslovanju. U vrijeme obavljanja revizije pojedine organizacijske jedinice dostavile su u Direkciju knjigovodstvene isprave i poslovne knjige. Revizijom je utvrđeno da organizacijske jedinice nisu ovjeravale ni kontrolirale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica. Direkcija nije provjeravala točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Odredbama Statuta određeno je da Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske, te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. Tijekom 2009. Nadzorni odbor je kontrolirao namjensko i zakonito trošenje u dvije od ukupno 23 organizacijske jedinice, pri čemu nisu utvrđene nepravilnosti. Prema navedenom, u većini organizacijskih jedinica Nadzorni odbor nije obavio kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava, što nije u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, te obavljanje kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava organizacijskih jedinica u skladu s odredbama Statuta.

#### 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Statutom određeno da unutarnju kontrolu svih financijskih transakcija obavlja Nadzorni odbor. Također navodi da sve županijske organizacije imaju ustrojen Nadzorni odbor koji je zadužen pratiti zakonitost poslovanja županijskih organizacija, te da unatoč pisanim i usmenim upozorenjima, dio županijskih organizacija nije u potpunosti poštivalo ovu obvezu.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Financijski plan i Program rada za 2009. usvojeni su na sjednici Predsjedništva u svibnju 2009.

### - Program rada i financijski plan

Prema financijskom planu, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.890.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 770.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 310.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 300.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 510.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 580.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.290.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn. Financijski plan je donesen u skladu s godišnjim programom rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.193.645,00 kn, što je za 2.303.645,00 kn ili 121,9% više od planiranih. Rashodi su izvršeni u iznosu 4.560.493,00 kn, što je za 2.670.493,00 kn ili 141,3% više od planiranih. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Također, u financijskom planu 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.

### - Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode 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 u cjelini, nego samo za Direkciju. Prije sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, organizacijske jedinice nisu Direkciji dostavile knjigovodstvene isprave, te poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavljeni pojedinačni financijski izvještaji. Zbog navedenog ne može se provjeriti objektivnost i realnost financijskih pokazatelja iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica te jesu li poslovni događaji evidentirani na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Blagajnički izvještaji Direkcije su zaključivani mjesečno. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u većini slučajeva uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelj i primatelj. Rashodi za službena putovanja u većini slučajeva su evidentirani na temelju putnih naloga koje nije ovjerala odgovorna osoba (naredbodavac, blagajnik, likvidator, naredbodavac), te ne sadrže svrhu putovanja i dokumentaciju o nastalim troškovima.

Također, revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama Direkcije.

U glavnoj knjizi, pojedini rashodi (materijalni rashodi nastali na temelju rješenja o ovrsi) su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke o obavljenom plaćanju, a Stranka nema knjigovodstvene isprave (ulazne račune), kao dokaz nastalih poslovnih događaja. Prema knjigovodstvenim ispravama pojedinih organizacijskih jedinica, rashodi za reprezentaciju najvećim dijelom se odnose na nabavu hotelsko ugostiteljskih usluga, usluga konzumacije jela i pića, nabavu hrane, napitaka, sportske opreme i druge robe. Pojedini računi za obavljene usluge reprezentacije ne sadrže opis troškova, a iz računa nije vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose.

Odredbama 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.

Vrsta i iznos pojedinih rashoda iskazanih u financijskom izvještaju različita je u odnosu vrstu i iznos rashoda iskana u poslovnim knjigama, te je otežana kontrola i usporedba podataka iz financijskih izvještaja s podacima iz glavne knjige. Također prihvodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koje su ostvarile pojedine organizacijske jedinice, evidentirani su na različitim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja i ustrojavanje pomoćne knjige 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 odrediti rok u kojem su organizacijske jedinice obvezne dostaviti u Direkciju knjigovodstvene isprave, poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavile financijske izvještaje, u cilju sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odlukom je imenovano povjerenstvo za popis imovine u Direkcije. Odluka ne sadrži rokove za obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu. Stranka je obavila popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Popis nije cjelovit, u popisnim listama nisu uneseni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine Direkcije. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze Direkcije, a popis imovine i obveza organizacijskih jedinica nije obavljen. Također 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 se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. 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 odgovornoj osobi. Odgovorna osoba na temelju izvještaja i popisnih lista, odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

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

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2009., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u Direkciji Stranke na temelju dostavljenih financijskih izvještaja 19 organizacijskih jedinica. Revizijom je utvrđeno da u konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini, jer dvije organizacijske jedinice nisu dostavile financijske izvještaje, a dvije su dostavile financijske izvještaje s nepotpunim podacima. 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 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.

Na web stranici Stranka je objavila podatke o ukupnim prihodima i rashodima, višku prihoda, vrijednosti imovine i izvora vlasništva, te podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na središnji račun. Stranka je na web stranicama objavila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 228.272,00 kn umjesto u iznosu 271.772,00 kn. Objavljeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u iznosu 170.000,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 30.000,00 kn, te dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne pravne osobe u obliku proizvoda ili usluga u iznosu 28.272,00 kn. Na web stranicama nisu objavljeni podaci o ostvarenim prihodima od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 43.500,00 kn koje su uplatile tri fizičke i dvije pravne osobe na račune organizacijskih jedinica.

Državni ured za reviziju nalaže javno objaviti podatke o dobrovoljnim prilogima (donacijama), u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Također nalaže sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je financijski plan za 2009. sastavljen na razini Direkcije, te da objedinjeni financijski plan koji sadrži prihode i rashode za Stranku u cjelini nije bilo moguće napraviti, jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile financijske planove. Navodi da je stanje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja posljedica činjenice da pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile poslovne knjige i nisu pravilno evidentirale poslovne događaje. Popis imovine nije obavljen u cijelosti za Direkciju i za Stranku u cjelini, jer veći dio županijskih organizacija ne posjeduje imovinu, a obavijest o tome nisu dostavili Direkciji. Pojedine organizacijske jedinice izvršile su obvezu te su Direkciji dostavile tražene podatke o imovini. Također navodi da su nedostaci u financijskim izvještajima posljedica nepotpunih informacija nižih organizacijskih jedinica.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 4.193.645,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.659.344,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.510.727,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 352.982,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.294,00 kn i druge prihode u iznosu 635.298,00 kn.

#### - Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 352.982,00 kn, a odnose se na prihode od članskih doprinosa, prihode od kotizacija članova za održavanje 15. Sabora, 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 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 i nije izdavala potvrde o primitku članarina, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama članaka 2. i 3. 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 se vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju naplate i učinkovite kontrole prihoda od članskih doprinosa.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.659.344,00 kn. U poslovnim knjigama Direkcije iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 228.272,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u iznosu 170.000,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 30.000,00 kn, te na dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne pravne osobe u obliku proizvoda ili usluge u iznosu 28.272,00 kn. Pravna osoba nije izdala račun za doniranu opremu. Odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da su za dobrovoljne priloge (donacije) koje se političkoj stranci daju u obliku proizvoda ili usluga, fizičke i pravne osobe dužne izdati račun koji glasi na političku stranku. Na računu treba biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge i da ne podliježe naplati.

U 2009. primjenjivala se odluka Predsjedništva Stranke iz siječnja 2008., kojom je određeno da organizacijske jedinice nisu obvezne uplaćivati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji žiro račun. 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 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), uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun, te evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u proizvodima ili uslugama na temelju računa donatora koji sadrže sve propisane elemente 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).

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 35.294,00 kn. Odlukom Predsjedništva iz siječnja 2008., određeno je da su organizacijske jedinice 30,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne uplatiti na središnji račun.

Većina organizacijskih jedinica nije uplaćivala prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun, kako je određeno odlukom Predsjedništva.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva.

- 3.1. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prikupljaju u ograncima, te da prema odredbama Statuta ogranci samostalno vode financijsko i materijalno poslovanje. Direkcija nije uspjela pribaviti traženu dokumentaciju iz ogranka. Također navode da je glavni uzrok nepravilnosti u poslovanju činjenica da Stranka ima samo šest profesionalnih djelatnika na području Republike Hrvatske, a to su većinom zaposlenici u Direkciji. Članovi Stranke, bez obzira na kojoj se stranačkoj dužnosti u nižim organizacijskim jedinicama nalaze, istu obavljaju amaterski, u slobodno vrijeme, te da su nepravilnosti u poslovanju posljedice takvih okolnosti. Navedene razloge Stranka ne smatra opravdanjem za nastale nepravilnosti, ali te činjenice navodi kako se navedene nepravilnosti ne bi shvatile kao posljedica namjernog zanemarivanja obveza. Navodi da je tijekom 2010. novo vodstvo Stranke poduzelo mjere, koje će pozitivno utjecati na ispravljanje propusta navedenih u nalazu Državnog ureda za reviziju i to: uputilo je nalog svim županijskim organizacijama na temelju kojeg su svi čelni ljudi obvezni planirati rashode u skladu s realnim mogućnostima odnosno planiranim prihodima te je određena osobna odgovornost i visina rashoda koju može izvršiti odgovorna osoba bez prihvaćanja županijskog vijeća. Također, objavljen je popis donatora i iznos primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) na web stranicama i dogovoren nov način rada s knjigovodstvenim servisom Direkcije koji će na mjesečnoj razini pratiti poslovne događaje i imati potpuni uvid u stanje županijskih organizacija tijekom godine, što će omogućiti pravodobno otklanjanje nepravilnosti. U slučajevima da županijske organizacije ne otklone utvrđenu nepravilnost, ukinut će se njihov podračun dok ne zadovolji uvjete koji su određeni zakonima i zahtjevima Direkcije.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Prema odredbama Statuta, kontrolu poslovanja i namjenskog trošenja sredstava organizacijskih jedinica obavlja Nadzorni odbor. U 2009. Nadzorni odbor je obavio kontrolu poslovanja i namjenskog trošenja sredstava u dvije od ukupno 23 organizacijske jedinice. Pojedine organizacijske jedinice nisu ovjeravale ni kontrolirale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na temelju financijskih izvještaja organizacijskih jedinica koje nije kontrolirala Direkcija. (točka 1. Nalaza)
  - Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.890.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.193.645,00 kn, što je za 2.303.645,00 kn ili 121,9% više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.560.493,00 kn, što je za 2.670.493,00 kn ili 141,3% više od planiranih. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene i ne prati se izvršenje financijskog plana tijekom godine.  
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). Stranka nije ustrojila pomoćnu knjigu dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, niti konsolidirani financijski izvještaji sadrže podatke za Stranku u cjelini. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini, jer dvije organizacijske jedinice nisu dostavile financijske izvještaje, a dvije su dostavile financijske izvještaje s nepotpunim podacima  
Organizacijske jedinice nisu dostavile Direkciji knjigovodstvene isprave, te poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavile financijske izvještaje, zbog čega se ne može se provjeriti realnost i objektivnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica te jesu li poslovni događaji evidentirani na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. 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. Pojedini računi za obavljene usluge reprezentacije ne sadrže opis troškova, te aktivnosti na koje se rashodi odnose. 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.

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

- Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.193.645,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.659.344,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.510.727,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 352.982,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.294,00 kn i druge prihode u iznosu 635.298,00 kn. Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 352.982,00 kn, najvećim dijelom se odnose na prihode od članskih doprinosa, prihode od kotizacija za održavanje Sabora Stranke, te manjim dijelom na prihode od propisanih članarina. Statutom Stranke propisana je naplata članarine od svih članova Stranke i poduzimanje aktivnosti za njenu naplatu, što nije učinjeno. Stranka je dužna voditi evidencije o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te uplaćivati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun. Evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima nisu ustrojene, nisu izdavane potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), a dobrovoljni prilozi (donacije) uplaćivani su i na račune organizacijskih jedinica. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2009. kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.890.000,00 kn. Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 4.193.645,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 4.560.493,00 kn, te iskazan manjak prihoda u iznosu 366.848,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 993.158,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 626.310,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti prema područjima djelovanja, odnosno za redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, te međunarodne aktivnosti. Najznačajnije aktivnosti su: 15. Sabor Stranke, lokalni izbori, te skupovi Mladih hrvatskih liberala. Na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., te bilješke iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda. Također su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba koji su uplaćeni na središnji račun Stranke, te prihodi primljeni u obliku proizvoda ili usluga od pravne osobe.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na financijski plan, sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja, poslovne knjige, popis imovine i obveza, evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima, te izdavanje propisanih potvrda, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA

Zagreb, lipanj 2010.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/13

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 10. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

Temeljna ustrojstvena jedinica Stranke je podružnica. Podružnica se osniva na području jednog grada ili općine, odnosno na području jedinica mjesne samouprave u Gradu Zagrebu. Podružnica može imati niže ustrojstvene jedinice – ogranke. Stranka prema registru ima 496 ogranaka. Tijela podružnice su Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osnivaju Županijski zbor, a tijela Županijskog zbora su Županijsko vijeće, Županijski nadzorni odbor i Županijski časni sud.

Središnja tijela Stranke su Sabor, Glavni stan, Predsjedništvo, Nadzorni odbor i Časni sud. Sabor je najviše tijelo, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava predsjednika, članove Nadzornog odbora i Časnog suda, utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi, te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom i Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obavezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva Sabora, predsjednik može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, te svi predsjednici podružnica.

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

Predsjedništvo je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Donosi provedbene, političke i druge odluke, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, utvrđuje kandidate Stranke za izbor u Hrvatski sabor, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, priprema izbornu kampanju, donosi poslovnike o radu svih tijela Stranke i pravilnike za izbor tijela stranke. Predsjedništvo čine predsjednik, počasni predsjednik i trinaest članova, koje bira Sabor stranke.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana koje bira Sabor stranke. Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih ustrojstvenih jedinica i tijela Stranke. Sve odgovorne osobe dužne su Nadzornom odboru omogućiti uvid u financijsko poslovanje i poslovne knjige. Nadzorni odbor je u skladu s odredbama Statuta, podnio Glavnom stanu godišnje izvješće o radu za 2009.

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

Koncem 2009. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke do 6. studenoga 2009. bio je Anto Đapić, a od tada Danijel Srb.

Radi postizanja bolje učinkovitosti ustrojeno je tajništvo Stranke, koje obavlja organizacijsko – tehničke poslove, komercijalno – financijske poslove i druge poslove prema potrebi. Za organiziranje rada tajništva zadužen je glavni tajnik Stranke. Glavni tajnik Stranke je Vlado Jukić.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.420.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.048.758,00 kn, što je za 1.371.242,00 kn ili 21,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	300.000,00	386.975,00	129,0	7,7
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.500.000,00	2.987.806,00	119,5	59,2
3.	Prihodi od članarina	600.000,00	465.775,00	77,6	9,2
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.000.000,00	1.130.036,00	37,7	22,4
5.	Drugi prihodi	20.000,00	78.166,00	391,0	1,5
	Ukupno	6.420.000,00	5.048.758,00	78,6	100,0

#### - Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 386.975,00 kn, i čine 7,7% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.987.806,00 kn ili 59,2% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje određena stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Raspoređena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju doznavačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke, na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom 2009. Stranka je ostvarila i prihode od naknada troškova izborne promidžbe na temelju Odluke o određivanju visine naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 48/09) i Odluke o određivanju visine naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika (Narodne novine 48/09). Ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoređuju se na način da 70,0% ostvarenih prihoda mogu trošiti podružnice, odnosno županijska vijeća Stranke, a 30,0% prihoda središnja tijela Stranke, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu Stranci doznavačavale sredstva u tromjesečnim iznosima, nego su sredstva uplaćivana u jednokratnim ili višekratnim iznosima tijekom cijele godine, a u većini slučajeva Stranci nisu dostavljene obavijesti o iznosu sredstava koji Stranci pripada za 2009.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 465.775,00 kn, što je 9,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu, a članu koji se ogriješi o Statut ili radi suprotno temeljnim načelima Stranke, mogu se izreći stegovne mjere. Prema odredbama Statuta, članstvo u Stranci prestaje na temelju pisane izjave predsjednika podružnice, kojom izjavljuje da je član odbio platiti članarinu.

Odlukom Glavnog stana iz veljače 2009., utvrđeni su godišnji iznosi članarine za 2009., koja je iznosila 50,00 kn po članu, odnosno 100,00 kn za obitelji s više od dva člana Stranke. Također, navedenom odlukom utvrđeni su i uvećani iznosi članarina za pojedine članove Stranke zavisno od funkcije koju obavljaju u Stranci, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno za saborske zastupnike. Uvećane članarine utvrđene su u iznosu od 300,00 do 1.000,00 kn. Stranka je uredno vodila evidencije o primljenim članarinama i izdavala potvrde u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 1.130.036,00 kn, što je 22,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i vodi se evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 69 fizičkih osoba u iznosu 706.900,00 kn i 21 pravne osobe u iznosu 411.600,00 kn, te primljene u obliku proizvoda ili usluga od jedne pravne osobe u iznosu 11.536,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 78.166,00 kn, što je 1,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na prihode od prodaje imovine, naknade štete i kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.602.073,00 kn, što je za 1.497.927,00 kn ili 24,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	250.000,00	289.394,00	115,8	6,3
2.	Materijalni rashodi	5.300.000,00	3.976.959,00	75,0	86,4
2.1.	- Rashodi za promidžbu	2.600.000,00	1.509.539,00	58,1	32,8
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	2.700.000,00	2.467.420,00	91,4	53,6
3.	Rashodi za amortizaciju	150.000,00	93.186,00	62,1	2,0
4.	Financijski rashodi	100.000,00	114.466,00	114,5	2,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	100.000,00	59.254,00	59,3	1,3
6.	Drugi rashodi	200.000,00	68.814,00	34,4	1,5
	Ukupno	6.100.000,00	4.602.073,00	75,4	100,0
	Višak prihoda	0,00	446.685,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 289.394,00 kn, što je 6,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 234.636,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 40.358,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, naknada za godišnji odmor, pomoć za smrtni slučaj u obitelji, dar u naravi, te dar za djecu) u iznosu 14.400,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 1.509.539,00 kn, što je 32,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na oglašavanje na javnim površinama u iznosu 693.564,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 291.324,00 kn, radio i televizijsko oglašavanje u iznosu 234.546,00 kn, usluge oglašavanja u tiskovnim medijima u iznosu 209.458,00 kn, te druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 80.647,00 kn. Usluge za promidžbu su nabavljene u skladu s ugovorima, ponudama i narudžbenicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.467.420,00 kn, što je 53,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 515.763,00 kn, tiskarske i grafičke usluge u iznosu 486.646,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 481.192,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 436.178,00 kn, materijal i energiju u iznosu 172.257,00 kn, reprezentaciju u iznosu 105.697,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 64.170,00 kn, komunalne usluge u iznosu 51.191,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 38.549,00 kn, računalne i zdravstvene usluge u iznosu 13.447,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 4.500,00 kn, premije osiguranja, kotizacije, film i izradu fotografija, registraciju prijevoznih sredstava i drugo u iznosu 97.830,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su izvršeni u iznosu 93.186,00 kn, što je 2,0% ukupno izvršenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na amortizaciju obračunanu za uredsku opremu, osobni automobil i računalne programe koji su nabavljeni od početka 2008. Vrijednosno značajniji iznos 79.480,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu na osobni automobil nabavljen u prosincu 2008., na temelju ugovora o financijskom najmu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 114.466,00 kn, što je 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na kamate za primljeni kredit i financijski najam automobila u iznosu 58.397,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 45.837,00 kn, zatezne kamate u iznosu 3.105,00 kn, tečajne razlike u iznosu 2.698,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 4.429,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 59.254,00 kn, što je 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji odnose se na donaciju Udruzi dragovoljaca hrvatskih obrambenih snaga u iznosu 20.000,00 kn, te na podmirenje troškova školarine zaposlenicima i osobama izvan radnog odnosa (doktorski studij, seminar za WEB dizajnera, visoka škola za poslovanje i upravljanje) u iznosu 19.840,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 68.814,00 kn, što je 1,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na neotpisanu vrijednost prodane dugotrajne imovine (osobni automobili) u iznosu 62.092,00 kn, te naknade štete i drugo u iznosu 6.722,00 kn.

## - Višak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu 446.685,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 496.718,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 943.403,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.623.688,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	755.592,00	516.556,00	68,4
2.	Financijska imovina	955.973,00	1.107.132,00	115,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	836.959,00	1.036.486,00	123,8
2.2.	Potraživanja	98.679,00	33.164,00	33,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20.335,00	37.482,00	184,3
	Ukupno imovina	1.711.565,00	1.623.688,00	94,9
3.	Obveze	896.819,00	472.793,00	52,7
4.	Vlastiti izvori	814.746,00	1.150.895,00	141,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.711.565,00	1.623.688,00	94,9

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 516.556,00 kn najvećim dijelom se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 317.920,00 kn i opremu u iznosu 185.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 239.036,00 kn ili 31,6%, zbog obračuna ispravka vrijednosti, prodaje osobnih automobila, te rashoda opreme na prijedlog povjerenstva za popis imovine.

Obveze u iznosu 472.793,00 kn najvećim dijelom se odnose na kredite i zajmove u iznosu 325.959,00 kn, materijalne rashode u iznosu 106.130,00 kn i obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009.) u iznosu 37.481,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 424.026,00 kn ili 47,3%. Obveze za kredite i zajmove početkom 2009. iznosile su 783.122,00 kn, a odnose se na obveze za kredit prema banci i za kupovinu automobila putem financijskog najma. Tijekom 2009. u skladu s ugovorom, otplaćen je kredit poslovne banke u iznosu 350.000,00 kn, plaćene su obveze za financijski najam automobila u iznosu 107.163,00 kn, te obveze koncem 2009. iznose 325.959,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za robu nabavljenu tijekom 1991. U vezi s navedenim obvezama vođen je sudski postupak. Nakon presude Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz veljače 2008., potvrđene presudom Županijskog suda u Zagrebu u studenome 2009., zaključena je izvansudska nagodba u veljači 2010., kojom se Stranka obvezala isplatiti tužitelju 1.000.000,00 kn do konca lipnja 2011.



Vlastiti izvori iskazani koncem 2009. u iznosu 1.150.895,00 kn veći su za 336.149,00 kn u odnosu na vlastite izvore iskazane koncem 2008. u iznosu 814.746,00 kn. Početno stanje imovine i obveza u Bilanci i u poslovnim knjigama za 2009. nije istovjetno završnom stanju koncem 2008., jer je pri otvaranju poslovnih knjiga za 2009. obavljen ispravak početnog stanja, a vlastiti izvori razvrstani su na vlastite izvore i višak prihoda. Stanje imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom 2009. iskazano je u iznosu 1.711.565,00 kn i veće je za 17.360,00 kn od iskazanog stanja koncem 2008. Ispravak je obavljen za 2008., te su u Bilanci i u poslovnim knjigama evidentirana novčana sredstva u iznosu 17.360,00 kn, višak prihoda u iznosu 17.223,00 kn i obveze u iznosu 137,00 kn. Tijekom 2009. vlastiti izvori smanjeni su zbog ispravka vrijednosti i rashoda imovine, a povećani su za višak prihoda tekuće godine. Vlastiti izvori iskazani koncem 2009. u iznosu 1.150.895,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 207.492,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 943.403,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računima, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalne i druge rashode, te rashode za amortizaciju. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i glavnim tajnikom, te poslovnom tajnicom. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Stranci je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u poslovnim knjigama na računu rashoda za amortizaciju evidentiran obračun amortizacije za svu imovinu, a trebalo je evidentirati rashode amortizacije samo za imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda za amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 6.420.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 6.100.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 5.048.758,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 4.602.073,00 kn, a višak prihoda iznosi 446.685,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 496.718,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 943.403,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 2.987.806,00 kn, te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.130.036,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada i Statutom. Vrijednosno značajniji su rashodi za promidžbu i drugi materijalni rashodi. Izvršeni su za provođenje lokalnih izbora, dvije programske konvencije, 6. Sabor Stranke i druge aktivnosti. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stanici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., 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 u obliku proizvoda ili usluga od pravnih osoba.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/14

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 16. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

Statut Stranke je donesen u travnju 1996. U lipnju 2005. donesen je pročišćeni tekst Statuta kojim su obuhvaćene izmjene i dopune Statuta iz 2001. i 2005. Odredbama Statuta regulirani su programski ciljevi, organi i tijela, ustrojstvo, te sredstva Stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti zamjenik predsjednika.

Program Stranke donesen je u lipnju 2005. Sadrži osnovna načela, programske ciljeve, političke ciljeve, zadaće, te način i metode njihova ostvarivanja, 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.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: skupština, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor, sud časti, te klub zastupnika. 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. Skupština donosi program i utvrđuje politiku Stranke, donosi Statut i druge akte, raspravlja o radu tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika, zamjenika predsjednika, pet potpredsjednika, članove nadzornog odbora, članove suda časti, odlučuje o kriterijima za zajednički nastup s drugim političkim stankama, 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, 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. Odbori su ustrojeni 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 i gradska organizacijska jedinica. Na području županija ustrojene su županijske organizacijske jedinice, a na području grada Zagreba gradska organizacijska jedinica na koju se primjenjuju odredbe Statuta koje vrijede za županijske organizacije. U gradu Zagrebu organizirani su ogranci. U organizacijskim jedinicama ustrojena je skupština, središnji odbor, nadzorni odbor, predsjednik, sud časti, te klub vijećnika. Na koncu 2009. Stranka je imala 277 organizacijskih jedinica. U 2009. Stranka je imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Na temelju provedenih izbora u 2009. za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Stranka je osvojila 267 mandata za vijećnike u županijama, gradovima, te općinama.

U skladu s odredbama Statuta, doneseni su 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.

Od 7. travnja 2008. predsjednik Stranke je Silvano Hrelja.

U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), Stranka je Ministarstvu financija dostavila obrazac RNO s podacima za upis u registar neprofitnih organizacija.

### **Financijski izvještaji**

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

U ožujku 2010. na web stranici Stranke objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima. Također su objavljeni podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale Stranci dobrovoljne priloge (donacije).

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 2.841.975,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima prihodi su ostvareni u iznosu 4.226.158,00 kn, što je za 1.384.183,00 ili 48,7% kn više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	386.975,00	386.975,00	100,0	9,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.645.000,00	2.714.093,00	165,0	64,2
3.	Prihodi od članarina	510.000,00	261.777,00	51,3	6,2
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	200.000,00	64.000,00	32,0	1,5
5.	Drugi prihodi	100.000,00	799.313,00	-	18,9
	Ukupno	2.841.975,00	4.226.158,00	148,7	100,0

Do značajnijeg odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na plan došlo je jer se kod planiranja prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije moglo realno procijeniti koliko će iznositi prihodi za izbornu promidžbu, što je ovisilo o rezultatima Stranke na izborima za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu koji su održani sredinom 2009., broju članova Stranke u predstavničkim tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, te odlukama Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe koje su donesene u travnju 2009. Također, u prihodima su iskazani prihodi od transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 612.329,00 kn, a koji nisu bili planirani.

U odnosu na 2008., kada su ostvareni prihodi iznosili 2.748.445,00 kn, u 2009. prihodi su ostvareni za 1.477.713,00 kn ili 53,8% više. Do značajnijeg povećanja prihoda u 2009. došlo je jer su u 2009. ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za izbornu promidžbu, te zbog povećane aktivnosti Stranke.

Od ukupnih prihoda na prihode ostvarene u središnjici Stranke odnosi se 749.779,00 kn, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 3.476.379,00 kn, što je 82,3% ukupno ostvarenih prihoda.

## - Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 386.975,00 kn, što je 9,2% ukupno ostvarenih prihoda. Ovi prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.714.093,00 kn, što je 64,2% ukupno ostvarenih prihoda, su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odnose se na prihode ostvarene za redovno godišnje financiranje rada političkih stranaka, te na sredstva ostvarena na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske za podmirenje troškova izborne promidžbe kandidata koje je predložila Stranka na izborima za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu u 2009. i čija je izborna promidžba financirana putem računa Stranke.

Prema odredbama članka 8. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke se redovito financiraju 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. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2009. donijela Odluku o određivanju visine naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika, te Odluku o određivanju visine naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi su ostvareni u skladu s navedenim odlukama.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 261.777,00 kn i čine 6,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 220.981,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 40.796,00 kn. Stranka vodi evidenciju o primitku članarina. Kao potvrde o primitku članarina članovima su se izdavale uplatnice za članarinu koje su sadržavale sve elemente potvrde propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07), osim adrese prebivališta uplatitelja članarine.

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 64.000,00 kn i čine 1,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na novčane uplate osam pravnih osoba u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, te od dvije fizičke osobe u ukupnom iznosu 4.000,00 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.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 799.313,00 kn i čine 18,9% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji u iznosu 612.329,00 kn odnose se na transfere novčanih sredstava između organizacijskih jedinica Stranke.

Rashodi su planirani u iznosu 2.841.975,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 4.045.700,00 kn, što je za 1.203.725,00 kn ili 42,4% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	50.000,00	0,00	-	-
2.	Materijalni rashodi	2.466.000,00	3.218.963,00	130,5	79,6
2.1.	- Rashodi za promidžbu	450.000,00	721.712,00	160,4	17,8
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	2.016.000,00	2.497.251,00	123,9	61,8
3.	Rashodi za amortizaciju	30.000,00	8.402,00	28,0	0,2
4.	Financijski rashodi	45.000,00	8.163,00	18,1	0,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	50.000,00	88.595,00	177,2	2,2
6.	Drugi rashodi	200.975,00	721.577,00	359,0	17,8
	Ukupno	2.841.975,00	4.045.700,00	142,4	100,0
	Višak prihoda	0,00	180.458,00	-	-

Najvećim dijelom su rashodi izvršeni u većim iznosima od planiranih jer su u okviru drugih planiranih rashoda iskazani rashodi transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 514.668,00 kn, te iskazanih rashoda za naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa koji su izvršeni u iznosu 235.646,00 kn, a nisu bili planirani. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iskazani rashodi transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica, te jednako tako i prihoda od međusobnih transfera nisu bili planirani, jer nisu predviđeni računskim planom. Također, zbog održavanja izbora u 2009., više od plana su izvršeni rashodi za promidžbu i informiranje za 271.712,00 kn ili 60,4% koji su iskazani u okviru materijalnih rashoda.

U odnosu na 2008. rashodi u 2009. su izvršeni za 1.529.277,00 kn ili 60,8% više. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje koji su izvršeni za 556.927,00 kn, rashode za reprezentaciju za 109.687,00 kn, rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza za 79.201,00 kn, te druge rashode (u okviru kojih su transferi novčanih sredstava između organizacijskih jedinica) koji su izvršeni za 277.909,00 kn više u odnosu na 2008. Prema obrazloženju odgovorne osobe, rashodi su izvršeni više zbog povećane aktivnosti Stranke, što je rezultiralo boljim izbornim rezultatima.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.613.869,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 721.712,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 443.123,00 kn, reprezentaciju u iznosu 429.683,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 371.109,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 277.348,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu 235.646,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 135.248,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda, na rashode središnjice Stranke odnosi se 833.764,00 kn, a na rashode izvršene u drugim organizacijskim jedinicama 3.211.936,00 kn ili 79,4% ukupnih rashoda.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu izvršeni su u iznosu 721.712,00 kn i čine 17,8% ukupno izvršenih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za promidžbu u iznosu 515.227,00 kn su ostvareni u organizacijskim jedinicama Istarske županije u iznosu 203.684,00 kn, Zagrebačkoj županiji u iznosu 91.672,00 kn, gradskoj organizaciji Šibenik u iznosu 58.839,00 kn, gradskoj organizaciji Rijeka 59.523,00 kn, Primorsko goranskoj županiji 43.000,00 kn, gradskoj organizaciji Varaždin 21.550,00 kn, organizacijama s područja Splitsko dalmatinske županije u iznosu 18.586,00 kn, te središnjici u iznosu 18.373,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe u vrijednosti 408.287,00 kn izvršeni su u svrhu izborne promidžbe, a odnose se na usluge plakatiranja, tiskanje letaka i plakata u iznosu 241.460,00 kn, usluge emitiranja na tv i radio postajama u iznosu 121.764,00 kn, oglase u tiskovinama 9.397,00 kn, te druge oblike promidžbe (čestitke, kalendari, majice, torbice) u iznosu 35.666,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.497.251,00 kn i čine 61,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 443.123,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 429.683,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 371.109,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 277.348,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 235.646,00 kn, materijal i energiju u iznosu 189.589,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 86.982,00 kn, komunalne usluge u iznosu 29.960,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.026,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 23.508,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 16.017,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 369.260,00 kn

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju iskazani su u iznosu 8.402,00 kn ili 0,2% ukupno izvršenih rashoda. U odnosu na 2008. kada su rashodi za amortizaciju iznosili 29.156,00 kn, rashodi su manji za 20.754,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine u 2009. obavljena je prema propisanim stopama amortizacije, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Rashodi se odnose na obračunanu amortizaciju u četiri organizacijske jedinice, a amortizacija dugotrajne imovine u središnjici stranke za 2009. nije obračunana. Prema podacima iz poslovnih knjiga, nabavna vrijednost imovine središnjice iznosila je 76.045,00 kn, ispravak vrijednosti 61.549,00 kn i sadašnja vrijednost 14.496,00 kn. Radi realnog iskazivanja rashoda poslovanja i rezultata poslovanja i vrijednosti imovine, Stranka je trebala obračunati rashode amortizacije dugotrajne imovine.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 8.163,00 kn ili 0,2% ukupnih rashoda. Odnose se na plaćanje troškova provizije i naknada poslovnoj banci za obavljanje platnog prometa putem žiro računa organizacijskih jedinica, te rashode zateznih kamata.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 88.595,00 kn i čine 2,2% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji u iznosu 69.000,00 kn odnose se na transfer novčanih sredstava drugim organizacijskim jedinicama Stranke u iznosu 47.000,00 kn i donaciju udruzi za zdravstvenu skrb odraslih osoba u iznosu 22.000,00 kn. Doznačena sredstva donacije navedenoj udruzi Stranka je ostvarila organizacijom humanitarnog koncerta.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 721.577,00 kn i čine 17,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za druga porezna davanja u iznosu 93.250,00 kn i na druge rashode u iznosu 628.327,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druga porezna davanja u iznosu 85.629,00 kn odnose se na uplatu u državni proračun primljenih donacija u 2008. u iznosu 49.180,00 kn, koje nisu bile primljene u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te na plaćene poreze i doprinose na isplaćene naknade obavljenih usluga fizičkih osoba prema nalazu revizije za 2008. u iznosu 15.584,00 kn i poreze i doprinose na isplaćene naknade obavljenih usluga tijekom 2009. u iznosu 20.865,00 kn. U 2009. na isplaćene naknade obavljenih usluga fizičkih osoba porezi i doprinosi obračunani su u skladu s propisima.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi u iznosu 514.668,00 kn odnose se na rashode transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica, a evidentirani su u sljedećim organizacijskim jedinicama: središnjici Stranke u iznosu 204.742,00 kn, organizacijskoj jedinici Zagrebačke županije u iznosu 157.562,00 kn, gradskoj organizaciji Zabok u iznosu 89.636,00 kn, gradskoj organizaciji Grada Zagreba u iznosu 31.000,00 kn, organizacijskim jedinicama s područja Istarske županije u iznosu 21.123,00 kn, te organizacijskoj jedinici grada Rijeke u iznosu 10.605,00 kn.

- Višak prihoda

Na koncu 2009. iskazan je višak prihoda u iznosu 180.458,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.828.892,00 kn, te je na koncu 2009. iskazan ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.009.350,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.075.897,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	122.766,00	120.910,00	98,5
2.	Financijska imovina	1.874.700,00	1.954.987,00	104,3
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.874.128,00	1.952.991,00	104,2
2.2.	Potraživanja	572,00	1.996,00	349,0
	Ukupno imovina	1.997.466,00	2.075.897,00	103,9
3.	Obveze	168.574,00	66.547,00	39,5
4.	Vlastiti izvori	1.828.892,00	2.009.350,00	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.997.466,00	2.075.897,00	103,9

Vrijednost imovine iskazana na koncu 2009. u iznosu 2.075.897,00 kn je za 78.431,00 kn veća u odnosu na početak godine. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na novčana sredstava na računu i u blagajni u iznosu 78.863,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.424,00 kn, a smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 1.856,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 120.910,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 73.247,00 kn, te ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 47.663,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine odnosi se na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u banci u iznosu 1.586.070,00 kn, novčana sredstva u blagajnama organizacijskih jedinica i središnjici u iznosu 366.921,00 kn, te na potraživanja u iznosu 1.996,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 1.996,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja središnjice Stranke za više uplaćene doprinose za zdravstveno osiguranje prema zaključenom ugovoru o djelu s fizičkom osobom za obavljanje poslova vođenja poslovnih knjiga. Iznos više uplaćenih doprinosa iskoristit će se za podmirenje obveza pri obračunu doprinosa na isplaćene naknade fizičkoj osobi u 2010.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze su iskazane u iznosu 66.547,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 102.027,00 kn što je rezultat pravodobnog podmirivanja obveza prema dobavljačima. Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 45.573,00 kn, dugoročne obveze za mjenice u iznosu 17.974,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 3.000,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 24.664,00 kn se odnose na obveze za usluge istraživanja tržišta u iznosu 7.320,00 kn, reprezentaciju u iznosu 6.519,00 kn, telefonske usluge u iznosu 6.325,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) podmirene su obveze prema dobavljačima za materijalne rashode, a nisu podmirene obveze za mjenice i obveze za primljene zajmove.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za intelektualne i osobne usluge, promidžbu i informiranje, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te uredskog materijala. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te drugim osobama koji obavljaju poslove u Stranci. Za pojedine poslovne događaje koji se odnose na planiranje i pribavljanje vjerodostojne dokumentacije od dobavljača usluga promidžbe pribavljeno je pisano obrazloženje odgovorne osobe.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., 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. dani su sljedeći nalozi i preporuke.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio voditi poslovne knjige 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.



Također je naloženo u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku u cjelini, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sastavljanje financijskih izvještaja, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Naloženo je dobrovoljne priloge (donacije) u novcu primati na središnji račun političke stranke, izdavanje potvrda o primljenim donacijama, te objavu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Predloženo je od organizacijskih jedinica dodatno zatražiti podatke o članovima, te uskladiti centralnu evidenciju članstva sa stvarnim brojem članova, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članarina. Naloženo je poduzeti mjere za naplatu članarina. Isto tako je naloženo od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pribaviti odluke o sredstvima raspoređenim za rad Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Državni ured za reviziju naložio je na isplaćene naknade fizičkim osobama za rad u Stranci obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Stranka je na isplaćene naknade za obavljene usluge fizičkih osoba izvan radnog odnosa, obračunala i uplatila poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.
- Izdaju se potvrde o primljenim donacijama u skladu s propisima.
- Usklađena je centralna evidencija članova sa stvarnim brojem članova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstva iz proračuna za rad Stranke, organizacija praćenja i kontrole naplate navedenih sredstava u središnjici je u tijeku.
- Poslovne knjige se vode u svakoj organizacijskoj jedinici Stranke, što otežava kontrolu i sastavljanje financijskih izvještaja. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku u cjelini. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenog popisom imovine i obveza nije obavljeno. Poslovne knjige i financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vođenje poslovnih knjiga nije organizirano na način koji osigurava uredno i točno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja.
- Mjere za naplatu članarina nisu poduzimane, a dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu u pojedinim slučajevima nisu primljeni na središnji račun Stranke. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu objavljeni na web stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (program rada i financijski plan, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje), prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i članskih doprinosa i prihode od donacija, te na rashode u dijelu koji se odnose na naknade troškova za službena putovanja i rashode za reprezentaciju.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Pravilnikom o financijsko-materijalnom 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 studenome 2008. donesen je Pravilnik o unutarnjoj kontroli Stranke. U 2009. na temelju naloga predsjednika, obavljene su unutarnje kontrole tri organizacijske jedinice, o čemu su sastavljena izvješća. U izvješću su dane preporuke radi otklanjanja uočenih nepravilnosti, čije izvršenje je u tijeku. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu, popisu imovine i obveza, blagajničkom poslovanju, приходима, rashodima, te kontroli računa za reprezentaciju. Stranka je donijela interne akte (pravilnike i napatke) vezano za poslovanje Stranke u cjelini, kojima su propisane obveze organizacijskih jedinica i središnjice. Organizacijske jedinice se nisu pridržavale propisa određenih Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke i napatcima, vezano za računovodstveno poslovanje, jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile u središnjicu financijski plan, financijske izvještaje i podatke o poslovanju, popis imovine i obveza, te odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke, radi izrade poslovnih knjiga i sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka, te osiguravanja kvalitete računovodstvenih podataka.

1.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će pristupiti uspostavi učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole i reorganizaciji financijskog poslovanja svih organizacijskih dijelova Stranke u svrhu osiguravanja kvalitete računovodstvenih podataka i konsolidiranih izvješća, u skladu s propisima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### - Program rada i financijski plan

Program Stranke je donesen u lipnju 2005. Program sadrži osnovna načela, programske ciljeve, političke ciljeve, zadaće, te način i metode njihova ostvarivanja, 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. Prema odredbama Statuta, financijski plan usvaja središnji odbor Stranke. Središnji odbor Stranke je donio financijski plan u ožujku 2009. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.841.975,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.226.158,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.045.700,00 kn. Ostvarenje, te odstupanje od plana, prati se i analizira na sjednicama središnjeg i nadzornog odbora tijekom godine. Program i Statut Stranke temeljni su dokumenti kojima je određeno dugoročno usmjerenje, djelokrug rada i ciljevi Stranke. Godišnji plan i program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2009. s planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje nije donesen. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg plana i programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, te izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu trošenja financijskih sredstva.

### - Poslovne knjige

Poslovne knjige su vođene zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu, a poslovna dokumentacija nalazi se u navedenim organizacijskim jedinicama. U središnjici i organizacijskim jedinicama ustrojene su poslovne knjige dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. 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 središnjice i organizacijskim jedinicama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, što nije u skladu s odredbom članka 5. stavak 3. navedene Uredbe, kojom je propisano da je glavna knjiga sustavna evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za promidžbu u iznosu 55.408,00 kn bez odgovarajuće dokumentacije o nastalom poslovnom događaju, što nije u skladu s odredbom članka 9. stavak 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Navedene usluge su plaćene dobavljačima.

Rashodi u iznosu 30.408,00 kn evidentirani su bez računa, a rashodi u iznosu 25.000,00 kn evidentirani su na temelju predračuna. Prema pisanom obrazloženju, za dio navedenih usluga u vrijednosti 50.408,00 kn, dobavljači usluga ni nakon nekoliko zamolbi i traženja Stranke nisu dostavili račune.

Iste vrste poslovnih događaja u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica su evidentirane na različitim analitičkim računima, odnosno nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Također, u poslovnim knjigama su evidentirani poslovni događaji na analitičkim računima koji nisu predviđeni računskim planom za neprofitne organizacije, što nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa koji je sastavni dio navedene Uredbe. Primjena propisanog i jednakog računskog plana za sve organizacijske jedinice je važna radi objedinjavanja podataka iz poslovnih knjiga na razini Stranke kao cjeline.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu jedinstvenog računskog plana u skladu s propisanim računskim planom koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku u cjelini, te poslovne knjige voditi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### - Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, a nisu sastavljene Bilješke uz Bilancu. Bilješke za Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže oznaku rednog broja s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, što nije u skladu s odredbom članka 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

U srpnju 2009. središnji odbor Stranke donio je Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju. Do srpnja 2009. u primjeni je bio Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju iz srpnja 2008. Prema odredbama navedenog Pravilnika, poslovne knjige se vode zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu, a poslovna dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicama. Radi sastavljanja konsolidiranih (objedinjenih) financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, organizacijske jedinice bile su obvezne, prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, do konca siječnja tekuće godine dostaviti financijske izvještaje za prethodnu godinu središnjici.

Radi velikog broja organizacijskih jedinica, te otklanjanja nepravilnosti uočenih revizijom u prethodnim godinama, vezano za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja za 2009. donesen je zaključak nadzornog i središnjeg odbora Stranke da se konsolidirani financijski izvještaji sastave na razini županijskih organizacijskih jedinica u kojima su trebali biti objedinjeni podaci organizacijskih jedinica gradova i općina s područja pojedine županije, na temelju kojih bi se sastavili konsolidirani financijski izvještaji za Stranku u cjelini. Konsolidirane financijske izvještaje sastavilo je i dostavilo središnjici sedam županijskih organizacija, dok su druge organizacijske jedinice izvještaje dostavile središnjici zasebno. U financijskim izvještajima nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku u cjelini, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica Stranke. Od 277 organizacijskih jedinica, za potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, financijske izvještaje središnjici Stranke nije dostavilo 40 organizacijskih jedinica, od čega je poslovanje putem podračuna u banci obavljalo 24, a putem blagajničkog poslovanja 16 organizacijskih jedinica. Prema izvodima s podračuna, 24 organizacijske jedinice koje nisu dostavile u središnjicu podatke o poslovanju, imale su u 2009. promet u iznosu 51.984,65 kn. Poslovni događaji vezani za navedeni promet na podračunima organizacijskih jedinica nisu iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima Stranke. Također, Stranka nema pomoćne knjigovodstvene evidencije koje bi sadržavale pregled iskazanih zbirnih podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima, čime je otežana revizija iskazanih podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima.

U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su u okviru drugih prihoda, prihodi od transfera novčanih sredstava u iznosu 612.329,00 kn te u okviru drugih rashoda, rashodi u iznosu 514.668,00 kn, a odnose se na primljena i dana novčana sredstva između organizacijskih jedinica Stranke. U konsolidiranim financijskim izvještajima za Stranku međusobne odnose (transfere) i druge poslovne događaje koji su rezultat transakcija između organizacijskih jedinica Stranke trebalo je isključiti, radi točnog iskazivanja prihoda i rashoda, imovine i obveza.

Rashodi za amortizaciju iskazani su u iznosu 8.402,00 kn. U odnosu na 2008. kada su rashodi za amortizaciju iznosili 29.156,00 kn, rashodi su manji za 20.754,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine u 2009. obračunana je u četiri organizacijske jedinice, a u središnjici Stranke amortizacija za 2009. nije obračunana. Nabavna vrijednost imovine u središnjici je iskazana u iznosu 76.045,00 kn, ispravak vrijednosti 61.549,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 14.496,00 kn. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, a račun prihoda i rashoda sustavni pregled prihoda i rashoda, te financijskog rezultata u određenom razdoblju. Radi realnog iskazivanja rashoda poslovanja, rezultata poslovanja i vrijednosti imovine, Stranka je trebala obračunati amortizaciju dugotrajne imovine i iskazati rashode za amortizaciju.

U bilanci na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 66.547,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 45.573,00 kn, dugoročne obveze za mjenice u iznosu 17.974,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 3.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) podmirene su obveze dobavljačima za materijalne rashode, a nisu podmirene obveze za mjenice i obveze za primljene zajmove. Obveze za mjenice u iznosu 17.974,00 kn prenose se iz ranijih godina. Za navedene obveze nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose.

Obveze za zajmove u iznosu 3.000,00 kn odnose se na primljena sredstva od fizičke osobe zbog nedostatnih sredstava za redovan rad jedne županijske organizacijske jedinice. Zajam nije vraćen. S fizičkom osobom nije zaključen ugovor o zajmu. Internim aktima Stranke nije predviđeno stjecanje sredstava zaduživanjem.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže preispitati opravdanost iskazanih obveza za mjenice u financijskim izvještajima, radi realnog iskazivanja stanja imovine i obveza u financijskim izvještajima. Također, predlaže internim aktima Stranke odrediti uvjete, kriterije i način zaduživanja.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen u središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica. Popis imovine i obveza Stranke u cjelini (sa svim organizacijskim jedinicama) sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obavljen. Pojedine organizacijske jedinice koje su obavile popis, nisu iskazale vrijednost imovine u Bilanci. Sastavljena su izvješća o popisu koja ne sadrže zaključke vezano za manjkove i viškove, te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavak 2. i članka 14. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik. Također, u popisne liste dugotrajne imovine nisu uneseni podaci u novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavak 3. navedene Uredbe, kojom je propisano da se podaci u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima.

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

- Blagajničko poslovanje

Novčano poslovanje Stranke obavljalo se putem računa središnjice i podračuna organizacijskih jedinica otvorenih u poslovnoj banci, te kunskih blagajni koje se vode u središnjici i organizacijskim jedinicama. Prema iskazanim podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2009., stanje novčanih sredstava iznosilo je 1.952.991,00 kn, od čega su sredstva na računima u poslovnoj banci iznosila 1.586.070,00 kn, a u blagajnama organizacijskih jedinica i središnjice 366.921,00 kn. Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju iskazanom na računima i blagajni. Uplate u blagajnu najvećim dijelom se odnose na uplate članarine, te uplate sredstava s računa organizacijske jedinice u poslovnoj banci za materijalne troškove poslovanja. Putem blagajne obavljaju se isplate za troškove službenih putovanja, uredski i potrošni materijal, troškove poštarine, reprezentacije, te druge materijalne troškove. Blagajničko poslovanje Stranke nije obavljano uredno. Račune na temelju kojih su izvršene isplate iz blagajne nije kontrolirala ovlaštena osoba, a blagajničke isplatnice nije potpisao blagajnik i primatelj novčanih sredstava.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže ulazne račune o izvršenim rashodima kontrolirati, te sastavljati blagajničke isplatnice i uplatnice, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

## 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 2.841.975,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima prihodi su ostvareni u iznosu 4.226.158,00 kn, što je za 1.384.183,00 ili 48,7% kn više od planiranih. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.714.093,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 386.975,00 kn, prihode od članarina 261.777,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 64.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 799.313,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i članskih doprinosa i prihode od (dobrovoljnih priloga) donacija.

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

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. Organizacijske jedinice Stranke prema odredbi članka 21. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, bile su obvezne dostaviti u središnjicu odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke. U 2009. ustrojene su evidencije na temelju upitnika koje je središnjica poslala organizacijskim jedinicama Stranke o broju vijećnika koje stranka ima u predstavničkim tijelima općina, gradova, te županija, te o pripadajućim prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Organizacijske jedinice su ispunile navedeni upitnik, ali veći broj jedinica nije dostavio odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava iz proračuna za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda, u skladu s Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

U skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, sredstva od članarina prikupljena u gradovima, općinama, te gradskim četvrtima grada Zagreba su prihodi navedenih organizacijskih jedinica. Stranka vodi evidenciju o primitku članarina. Kao 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), osim adrese prebivališta uplatitelja članarine. Iznos godišnje članarine utvrđen je Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn, članarina iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn iznosi 20,00 kn. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, svaki član je dužan platiti članarinu. U odnosu na broj upisanih članova, prihodi od članarina trebali su biti znatno veći od ostvarenih.

Prihodi od članskih doprinosa se odnose na sredstva koja su obvezni uplatiti članovi Stranke, koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje navedenih funkcija dobivaju plaću ili naknadu. Obveza i visina naknade određena je odredbama članka 3. točka 3. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. U središnjici Stranke vodi se centralna evidencija po županijama, odnosno gradovima i općinama, o izabranim članovima u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, upravna vijeća, te nadzorne i upravne odbore, s brojem izabranih vijećnika te iznosom godišnje naknade po vijećniku. Uvidom u centralnu evidenciju, prema podacima iz financijskih izvještaja pojedinih organizacijskih jedinica, te prema izvodima žiro računa, utvrđeno je da u pojedinim slučajevima članovi Stranke, izabrani u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, upravna vijeća, te nadzorne i upravne odbore, ne plaćaju ili ne plaćaju redovito članski doprinos.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i kontrolirati naplatu prihoda od članskih doprinosa, poduzeti mjere vezano za naplatu članarina, u skladu s Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, te 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 dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od (dobrovoljnih priloga) donacija iskazani su u iznosu 64.000,00 kn. Odnose se na novčane uplate osam pravnih osoba u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, te od dvije fizičke osobe u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. U ožujku 2010. na web stranici Stranke objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, te su objavljeni podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 64.000,00 kn, a nisu objavljeni podaci o pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 28.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da su političke stranke dužne javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine.



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. Stranka je vodila evidenciju o primljenim dobrovoljnim prilozi (donacijama), te su izdavane potvrde donatorima. Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 43.000,00 kn uplaćene su na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke, što 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.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 28.000,00 kn koji nisu objavljeni na web stranici ostvareni su od dvije jedinice područne (regionalne) samouprave u ukupnom iznosu 14.000,00 kn, jedne udruge radnika u iznosu 7.000,00 kn, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.000,00 kn, te društva u većinskom državnom vlasništvu u iznosu 2.000,00 kn. Donacije su utrošene za financiranje jedne udruge u iznosu 7.000,00 kn, te za organizaciju troškova humanitarnog koncerta s kojeg je veći dio neto ostvarenih prihoda u iznosu 24.200,00 kn doniran udruzi za zdravstvenu skrb odraslih osoba. Primanje donacije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, udruge radnika, te društva u većinskom vlasništvu države 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, te od strane udruge radnika i poslodavaca.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je jedna općinska organizacijska jedinica Stranke primila 7.000,00 kn od jedinice područne (regionalne) samouprave kao sponzorstvo glazbenoj udruzi. Uvidjevši da je to protivno odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, središnjica Stranke naložila je navedenoj općinskoj organizaciji primljena sredstva uplatiti na račun državnog proračuna. To je djelomično učinjeno, te je na račun državnog proračuna uplaćeno 2.903,13 kn, s obzirom da općinska organizacija nije imala više sredstava na računu. Preostali iznos primljene donacije od 4.096,87 kn Stranka će uplatiti na račun državnog proračuna s računa središnjice. Nadalje obrazlaže da je jedna gradska organizacijska jedinica Stranke organizirala humanitarni koncert, čiji je prihod namijenjen i uplaćen udruzi za zdravstvenu skrb odraslih osoba. U tu svrhu prikupljeni su dobrovoljni prilozi (donacije), između drugih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, udruge radnika, te društva u većinskom državnom vlasništvu u ukupnom iznosu 21.000,00 kn. Sa svim sponzorima zaključeni su ugovori u kojima je precizno navedeno u koju svrhu će se donirana sredstava utrošiti. Iz dokumentacije je vidljivo da su sredstva prikupljena isključivo u humanitarne svrhe. Navodi da je Hrvatska stranka umirovljenika socijalno senzibilna stranka koja prepoznaje potrebe socijalno ugroženih ili isključenih skupina građana, a humanitarni rad i socijalni aktivitet su određeni statutom Stranke. Stoga organizaciju humanitarnog koncerta Stranka ne smatra redovnim već izvanrednim aktivnostima čiji je cilj opće dobro.*

#### 4. Rashodi

##### 4.1. Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 4.045.700,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu rashoda koji se odnose na naknade troškova za službena putovanja i rashode za reprezentaciju.

###### - Rashodi za naknade troškova za službena putovanja

Rashodi za naknade troškova za službena putovanja izvršeni su u iznosu 371.109,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke (obilazak terena vezano za promidžbene aktivnosti prije i u vrijeme održavanja izbora, dolaske na sjednice odbora, predsjedništva i sjednice drugih tijela Stranke). Odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09), 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 na 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 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 i pečat, obračun troškova i likvidacija obračuna, te izvješće s puta. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi na temelju kojih su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, sadrže većinu propisanih podataka, osim što nisu navedeni marka i registarska oznaka privatnog automobila, početno i završno stanje brojila, te nije sastavljeno izvješće o obavljenom službenom putovanju.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za službena putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

###### - Rashodi za reprezentaciju

U okviru drugih materijalnih rashoda, iskazani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 429.683,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu 140.941,00 kn izvršeni su u središnjici Stranke u iznosu 53.115,00 kn, organizaciji Istarske županije u iznosu 25.278,00 kn, organizaciji Zagrebačke županije u iznosu 23.054,00 kn, organizaciji Splitsko dalmatinske županije u iznosu 18.586,00 kn, organizaciji grada Rijeke 13.589,00 kn, te organizaciji Primorsko goranske županije u iznosu 7.319,00 kn. Rashodi izvršeni za reprezentaciju u središnjici odnose se na ugostiteljske usluge kod održavanja sjednica nadzornog i središnjeg odbora i troškove reprezentacije predsjednika Stranke. Račune za reprezentaciju evidentirane u središnjici kontrolirao je i potpisao predsjednik Stranke, dok u drugim organizacijskim jedinicama predsjednik organizacijske jedinice ili druga ovlaštena osoba nije. Iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja kao ni korisnici reprezentacije.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Kako bi knjigovodstvene isprave za rashode reprezentacije bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Stranke u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom i Statutom.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika reprezentacije radi sastavljanja vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### 4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Stranka nije uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Slabosti sustava unutarnjih kontrola utvrđene su u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu, popisu imovine i obveza, blagajničkom poslovanju, prihodima, rashodima, te kontroli računa za reprezentaciju. Stranka je donijela interne akte (pravilnike i napatke), kojima su propisane obveze organizacijskih jedinica i središnjice. Pojedine organizacijske jedinice se nisu pridržavale odredbi Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju i napatka koji uređuju računovodstveno poslovanje, jer nisu dostavile u središnjicu financijski plan, financijske izvještaje i podatke o poslovanju, popis imovine i obveza, te odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke, potrebnih kod izrade poslovnih knjiga i sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini (točka 1. Nalaza).
  - Financijski plan je donio središnji odbor Stranke u ožujku 2009. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.841.975,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.226.158,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.045.700,00 kn. Program i Statut temeljni su dokumenti kojima se određuju dugoročno usmjerenje, djelokrug rada i ciljevi Stranke. Godišnji plan i program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2009. s planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje nije donesen. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva se mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.  
Stranka je obvezna voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige su vođene zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu. U središnjici i organizacijskim jedinicama su ustrojene poslovne knjige, dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, ali nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini.  
U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za usluge promidžbe u iznosu 55.408,00 kn bez odgovarajuće dokumentacije o nastalom poslovnom događaju, a usluge su plaćene dobavljačima. Iste vrste poslovnih događaja u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica su evidentirane na različitim analitičkim računima, odnosno nisu evidentirani na računima koji su propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Također, u poslovnim knjigama su evidentirani poslovni događaji na analitičkim računima koji nisu predviđeni računskim planom za neprofitne organizacije.

Temeljni financijski izvještaji (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje) su sastavljeni prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, a nisu sastavljene Bilješke uz Bilancu. Bilješke za Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže oznaku rednog broja s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U financijskim izvještajima nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku u cjelini. Također, Stranka nema pomoćne knjigovodstvene evidencije koje trebaju sadržavati pregled iskazanih zbirnih podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima, čime je otežana kontrola iskazanih podataka.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, u okviru drugih prihoda, iskazani su prihodi od transfera novčanih sredstava u iznosu 612.329,00 kn, te u okviru drugih rashoda, dana novčana sredstva između organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 514.668,00 kn. U konsolidiranim financijskim izvještajima međusobne odnose (transfere) i druge poslovne događaje koji su rezultat transakcija između organizacijskih jedinica, trebalo je isključiti, radi točnog iskazivanja prihoda i rashoda, imovine i obveza.

Rashodi za amortizaciju su iskazani u iznosu 8.402,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine je obračunana u četiri organizacijske jedinice, a u središnjici nije obračunana. Nabavna vrijednost imovine u središnjici je iskazana u iznosu 76.045,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 61.549,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 14.496,00 kn. U bilanci na dan 31. prosinca 2009. iskazane su obveze za mjenice u iznosu 17.974,00 kn koje se prenose iz prijašnjih godina. Za navedene obveze nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Obveze za zajmove u iznosu 3.000,00 kn se odnose na primljena sredstva od fizičke osobe. Zajam nije vraćen, a s fizičkom osobom nije zaključen ugovor o zajmu. Internim aktima Stranke nije predviđeno stjecanje sredstava zaduživanjem.

Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., nije obavljen. Popis je obavljen u središnjici i manjem broju organizacijskih jedinica u kojima su imenovana povjerenstva. U većini organizacijskih jedinica nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis, koje bi trebalo objediniti pojedinačne popise obavljene u organizacijskim jedinicama. Pojedine organizacijske jedinice koje su obavile popis nemaju iskazanu vrijednost popisane imovine u Bilanci. Sastavljena su izvješća o popisu, koja ne sadrže podatke o manjkovima i viškovima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Također, u popisne liste dugotrajne imovine nisu uneseni podaci u novčanim iznosima.

Novčano poslovanje se obavlja putem računa središnjice i podračuna organizacijskih jedinica otvorenih u poslovnoj banci, te kunskih blagajni koje se vode u središnjici i organizacijskim jedinicama. Blagajničko poslovanje nije obavljano uredno. Račune na temelju kojih su izvršene isplate iz blagajne nije kontrolirala ovlaštena osoba, a blagajničke isplatnice nije potpisao blagajnik i primatelj novčanih sredstava (točka 2. Nalaza).

- Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 4.226.158,00 kn. Za obavljanje djelatnosti, Stranka ostvaruje prihode iz proračuna (državnog, županijskih, gradskih i općinskih), od članarina i članskih doprinosa, dobrovoljnih priloga (donacija) i sponzorstava, organiziranjem stranačkih manifestacija, te iz drugih izvora.

Prema odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, organizacijske jedinice su obvezne dostaviti u središnjicu odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke. Veći broj organizacijskih jedinica nije dostavio navedene odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate pripadajućih prihoda.

Stranka vodi evidenciju o primitku članarina. Kao potvrde o primitku članarina, članovima su izdane uplatnice koje su sadržavale sve elemente potvrde propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), osim adrese prebivališta uplatitelja članarine. U središnjici se vodi centralna evidencija po županijama, odnosno gradovima i općinama, o izabranim članovima u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, upravna vijeća, te nadzorne i upravne odbore, s brojem izabranih vijećnika, te iznosom godišnje naknade po vijećniku. Uvidom u centralnu evidenciju i podatke iz financijskih izvještaja pojedinih organizacijskih jedinica, te u izvode žiro računa, utvrđeno je da u pojedinim slučajevima članovi stranke, izabrani u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, upravna vijeća, te nadzorne i upravne odbore, ne plaćaju ili ne plaćaju redovito članski doprinos.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u iznosu 64.000,00 kn. Odnose se na novčane uplate osam pravnih osoba u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, te dvije fizičke osobe u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. U ožujku 2010. na web stranici Stranke je objavljen financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 64.000,00 kn, a nisu objavljeni podaci o pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 28.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 28.000,00 kn koji nisu objavljeni na web stranici Stranke su ostvareni od dvije jedinice područne (regionalne) samouprave u ukupnom iznosu 14.000,00 kn, od udruge radnika u iznosu 7.000,00 kn, od jedinice lokalne samouprave u iznosu 5.000,00 kn, te od društva u većinskom državnom vlasništvu u iznosu 2.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 43.000,00 kn su uplaćeni na žiro račune organizacijskih jedinica, umjesto na središnji račun Stranke (točka 3. Nalaza).

- Putni nalozi na temelju kojih su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe sadrže većinu propisanih podataka, osim što nisu navedeni marka i registarska oznaka privatnog automobila, početno i završno stanje brojila, te nije sastavljeno izvješće o obavljenom službenom putovanju.

Računi za reprezentaciju u organizacijskim jedinicama nisu kontrolirani niti potpisani od ovlaštene osobe. Na računima nisu navedeni podaci o razlozima ugošćavanja, kao ni imena korisnika reprezentacije (točka 4. Nalaza).

4. Odredbama Statuta i programom Stranke regulirana su tijela, ustrojstvo, osnovna načela, programski i politički ciljevi, zadaće, način i metode njihova ostvarivanja, te druga pitanja iz područja kulture, vanjske politike, pravosuđa, prosvjete i znanosti, te informiranja. Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu i koncem 2009. je imala više organizacijskih jedinica i središnjicu.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2009. iskazani su prihodi u iznosu 4.226.158,00 kn, rashodi u iznosu 4.045.700,00 kn, te višak prihoda u iznosu 180.458,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.828.892,00 kn, te je na koncu 2009. iskazan ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.009.350,00 kn. Tijekom 2009. Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, članskih doprinosa, donacija i drugih izvora. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom i programom. Stranka je djelomično postupila prema danim nalogima i preporukama prethodne revizije. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (program rada i financijski plan, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje), prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i članskih doprinosa i prihode od donacija, te na rashode u dijelu koji se odnose na naknade troškova za službena putovanja i rashode za reprezentaciju, posljedica su nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ  
SLAVONIJE I BARANJE

Zagreb, lipanj 2010.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja nalog i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/7

Urbroj: 613-02-03-10-7

Zagreb, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE  
ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. travnja do 17. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Osijeku, Trg L. Mirskog 1/II. Prema statutu Stranka se ustrojava na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Organizacijski oblici na razini područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave nemaju svojstvo pravne osobe. Temeljna organizacijska jedinica Stranke je ogranak. Stranka nema registriranih ograna, a za područje Brodsko posavske, Požeško slavonske, Virovitičko podravske i Vukovarsko srijemske županije imenovani su povjerenici.

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, koje su utvrdili sabor i glavni odbor, izvršava financijski plan, odgovorno je za raspolaganje sredstvima, donosi provedbene odluke, odlučuje o zaključivanju pravnih poslova u ime Stranke, usklađuje rad organizacijskih oblika i tijela Stranke, utvrđuje organizaciju obavljanja stručnih poslova, te donosi druge potrebne akte.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima i pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Sud časti 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 od članarina, prihoda od vlastite djelatnosti, donacija i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2009. 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).

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.561.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.589.526,00 kn što je za 27.600,00 kn ili 1,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.160.926,00	1.160.926,00	100,0	44,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	800.000,00	839.135,00	104,9	32,4
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	600.000,00	588.550,00	98,1	22,7
4.	Drugi prihodi	1.000,00	915,00	91,5	-
	Ukupno	2.561.926,00	2.589.526,00	101,1	100,0

#### - Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 1.160.926,00 kn, što je 44,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 1.160.926,00 kn. Sredstva su tijekom godine tromjesečno doznačavana na račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 839.135,00 kn, što je 32,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje iz proračuna lokalnih jedinica, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana na račune Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 588.550,00 kn, što je 22,7% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Prema 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 primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su vođene i izdane su potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od šest pravnih osoba u iznosu 185.000,00 kn i 34 fizičke osobe u iznosu 403.550,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u novcu iznosili su od 10.000,00 kn do 50.000,00 kn, dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba iznosile su od 734,00 kn do 60.000,00 kn. Sredstva su uplaćena na središnji račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.561.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.169.077,00 kn, što je za 392.849,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. U planiranim rashodima uključeno je i pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 383.926,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	140.000,00	136.367,00	97,4	6,3
2.	Materijalni rashodi	1.900.000,00	1.894.363,00	99,7	87,3
2.1.	- Rashodi za promidžbu	0,00	776.882,00	-	35,8
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	0,00	1.117.481,00	-	51,5
3.	Rashodi za amortizaciju	13.000,00	13.088,00	100,7	0,6
4.	Financijski rashodi	125.000,00	123.159,00	98,5	5,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	2.100,00	-	0,1
6.	Pokriće manjka prihoda iz prethodne godine	383.926,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.561.926,00	2.169.077,00	84,7	100,0
	Višak prihoda		420.449,00		

## - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 136.367,00 kn, što je 6,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 87.678,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 48.689,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

## - Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 776.882,00 kn, što je 35,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja nabavljene za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 734.973,00 kn i druge promidžbene aktivnosti Stranke u iznosu 41.909,00 kn. Usluge promidžbe se odnose na promidžbu putem plakata i letaka u iznosu 292.495,00 kn, na promidžbu putem podjele reklamnog materijala (olovke, upaljači, kape, majice, privjesci, rokovnici, torbe) u iznosu 206.040,00 kn, na promidžbene poruke putem lokalnih radio postaja u iznosu 119.434,00 kn, nastup jednog izvođača na promidžbenim skupovima u iznosu 89.735,00 kn, promidžbene poruke putem dvije lokalne televizije u iznosu 65.056,00 kn i promidžbene poruke putem dva lokalna glasila u iznosu 4.122,00 kn. Usluge za promidžbu su nabavljene u skladu s ugovorima i narudžbama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.117.481,00 kn, što je 51,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge telefona u iznosu 261.818,00 kn, zakup poslovnog prostora za rad Stranke i druge zakupnine (dvorana, pozornica) za promidžbene aktivnosti u iznosu 248.171,00 kn, naknade članovima Stranke za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe po putnim nalozima u iznosu 115.056,00 kn, troškove prijevoza članova Stranke autobusom (promidžbeni skupovi, izlet) u iznosu 114.633,00 kn, reprezentaciju u uredima i reprezentaciju u promidžbenim i drugim aktivnostima Stranke u iznosu 91.951,00 kn, naknade po ugovorima o djelu za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 89.275,00 kn, troškove materijala, energije (struja, plin, toplinska energija), tekućeg održavanja i sitnog inventara u iznosu 76.597,00 kn, poštanske usluge u iznosu 29.165,00 kn i druge materijalne rashode (premija osiguranja, pristojbe, pretplate, kotizacija, dežurstvo medicinskih timova na promidžbenim skupovima, izrada zastave i pečata, usluge javnog bilježnika, usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu 90.815,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su izvršeni u iznosu 13.088,00 kn, što je 0,6% ukupno izvršenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 123.159,00 kn, što je 5,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na kamate i tečajne razlike po kreditu poslovne banke iz 2007. u iznosu 117.270,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 5.889,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 2.100,00 kn, što je 0,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na povrat sredstava udruzi građana koja je u 2008. na račun Stranke greškom uplatila navedeni iznos.

- Višak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu 420.449,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina, nakon ispravka za pogrešno iskazane prihode i rashode u 2008., iznosio je 529.699,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 109.250,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 468.916,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.582,00	34.093,00	80,1
2.	Financijska imovina	35.008,00	434.823,00	-
2.1.	Novčana sredstva	2.047,00	264.505,00	-
2.2.	Potraživanja	32.961,00	170.318,00	516,7
Ukupno imovina		77.590,00	468.916,00	604,4
3.	Obveze	607.289,00	578.166,00	95,2
4.	Vlastiti izvori (manjak prihoda)	-529.699,00	-109.250,00	20,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		77.590,00	468.916,00	604,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 34.093,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine manja je za 8.489,00 kn ili 19,9% zbog obračuna amortizacije.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 434.823,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 231.994,00 kn, novac u blagajni u iznosu 32.511,00 kn, potraživanja za predujmove (pretplate dobavljačima) u iznosu 36.818,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima za izbornu promidžbu na temelju ostvarenih rezultata na lokalnim izborima u iznosu 133.500,00 kn.

Obveze u iznosu 578.166,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 462.666,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 115.500,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na manjak prihoda u iznosu 109.250,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manjak prihoda je smanjen za 420.449,00 kn ili 79,4%.



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti naloženo je evidentiranje sitnog inventara u upotrebi u pomoćnim knjigama, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje materijalnih rashoda na propisanim računima računskog plana, te obavljanje popisa imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Naloženo je 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.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno po svim nalogima.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka prihvaća sve navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 2.561.926,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 2.589.526,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 2.169.077,00 kn, te iskazan višak prihoda u iznosu 420.449,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 529.699,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 109.250,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti za izbornu promidžbu za lokalne izbore, za dopunske izbore za predstavnike nacionalnih manjina u jedinicama lokalne samouprave, za potporu nezavisnog kandidata na predsjedničkim izborima, za širenje asocijacije regionalnih stranaka, za suradnju s udrugom građana u provođenju kompatibilnih programa i druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2009. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje, iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda. Također su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba. Revizijom uočeni propusti u računovodstvenom poslovanju su otklonjeni i nisu značajnije utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Zagreb, lipanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Povjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/6

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranke) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. ožujka do 10. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANKI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je u Puli, Splitska 3.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u ožujku 2003., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo i predsjednik). Sabor čine članovi savjeta, članovi garantnog odbora i fiducijari izabrani na skupštinama podružnica. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata, zastupnici i vijećnici, te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke, osim onih koje svojom odlukom dopusti savjet. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Iznimno, prema odredbama Statuta, gradske podružnice mogu biti oblik povezivanja i organiziranja na području više jedinica lokalne samouprave, o čemu odluku donosi savjet. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koji predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima 15 gradskih, te 36 općinskih podružnica ili ukupno 51 organizacijsku jedinicu.

Sabor Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ga predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o predsjedništvu. Sabor donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika i pet potpredsjednika, te potvrđuje izbor članova predsjedništva i garantnog odbora. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga predsjedništvo, predsjednici podružnica, te predsjednici zajednica podružnica. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, usvaja financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke Sabora i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava tajnike, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika, glavni tajnik, 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 čelnništva i predsjedništva Stranke, garantnog odbora, savjeta te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine.

Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

Osim Statuta, Stranka je početkom rujna 2008. donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke. Također u veljači 2008. je donesen Pravilnik o registru članova, kojim su određena prava uvida u registar članova nadležnih tijela Stranke na pojedinim razinama, a koji su dužni jednom godišnje izvršiti provjeru i ispravak podataka u spomenutom registru.

Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić, a glavni tajnik je od 1. travnja 2008. Tedi Chiavalon. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva za financijsko i pravno poslovanje Stranke odgovoran je glavni tajnik. Stranka je na koncu 2009. imala 13 zaposlenih

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.863.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.086.871,00 kn, što je za 222.945,00 kn ili 4,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.160.926,00	1.160.926,00	100,0	22,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.980.000,00	3.016.287,00	101,2	59,3
3.	Prihodi od članarina	100.000,00	96.590,00	96,6	1,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	600.000,00	776.294,00	129,4	15,3
5.	Drugi prihodi	23.000,00	36.774,00	159,9	0,7
	Ukupno	4.863.926,00	5.086.871,00	104,6	100,0



- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.160.926,00 kn i čine 22,8% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 3.016.287,00 kn, koji čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 96.590,00 kn i čine 1,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo tajništvo Stranke u listopadu 2000. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je osnovna i dodatna članarina. Osnovnu članarinu obvezni su plaćati svi članovi, a dodatnu članarinu dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke. Stranka vodi jedinstvenu evidenciju o obveznicima uplate članarina, posebne evidencije članova na dužnostima, te članova koji plaćaju osnovne članarine.

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 776.294,00 kn, što je 15,3% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilogi (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 račun Stranke.

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

Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 776.294,00 kn, odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od 16 pravnih osoba u iznosu 410.220,00 kn i 106 fizičkih osoba u iznosu 366.074,00 kn. Od 410.220,00 kn 14 pravnih osoba u novcu doznačilo je 403.000,00 kn, a dvije pravne osobe u proizvodima 7.220,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u iznosili su od 1.769,00 kn do 100.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba u novcu iznosili su od 100,00 kn do 35.000,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 36.774,00 kn i čine 0,7% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od prodaje osobnog automobila, naknade šteta i kamate na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.515.802,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.715.778,00 kn, što je za 199.976,00 kn ili 3,1% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.670.000,00	1.514.028,00	90,7	22,5
2.	Materijalni rashodi	4.691.802,00	5.046.655,00	107,6	75,2
2.1.	Rashodi za promidžbu	3.000.000,00	2.087.843,00	69,6	31,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.691.802,00	2.958.812,00	174,9	44,1
3.	Rashodi za amortizaciju	50.000,00	59.356,00	118,7	0,9
4.	Financijski rashodi	59.000,00	63.033,00	106,8	0,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	35.000,00	30.036,00	85,8	0,5
6.	Drugi rashodi	10.000,00	2.670,00	26,7	0,0
	Ukupno	6.515.802,00	6.715.778,00	103,1	100,0
	Manjak prihoda	0,00	1.628.907,00	-	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.514.028,00 kn, što je 22,5% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 1.251.237,00 kn, poreze i doprinose na plaću u iznosu 215.213,00 kn te druge rashode (Božićnica, pomoć za smrtni slučaj u obitelji, otpremnina i drugo) u iznosu 47.578,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u tajništvu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 2.087.843,00 kn, što je 31,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja nabavljene za potrebe izborne promidžbe kandidata za izbor predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 470.350,00 kn, za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.547.051,00 kn, te redovne promidžbene aktivnosti Stranke u iznosu 70.442,00 kn.

Usluge se odnose na oglašavanje u dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 800.460,00 kn, u elektronskim medijima u iznosu 725.823,00 kn, usluge tiska promidžbenog materijala (plakati, letci i drugo) u iznosu 320.101,00 kn, usluge izrade televizijskih i radio spotova u iznosu 129.705,00 kn, usluge dizajna u iznosu 66.993,00 kn, te drugo u iznosu 44.761,00 kn. Najznačajnije usluge oglašavanja u dnevnim i drugim tiskovinama se odnose na oglašavanje u jednom dnevnom tisku u iznosu 720.751,00 kn. Najznačajnije usluge oglašavanja u elektronskim medijima odnose se na usluge oglašavanja putem televizijskih kuća u iznosu 368.130,00 kn, oglašavanje putem radio kuća i emitiranje radio spotova u iznosu 259.870,00 kn, te oglašavanje putem Interneta u iznosu 50.000,00 kn. Usluge oglašavanja putem televizijskih kuća nabavljene su od tri televizijske kuće, od čega se na oglašavanje putem javne televizije odnosi 135.875,00 kn, oglašavanje putem jedne komercijalne televizije 170.000,00 kn, te druge komercijalne televizije 62.255,00 kn. Usluge za promidžbu su obavljene u skladu s ugovorima i ponudama te ispostavljenim računima.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.958.812,00 kn, što je 44,1% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 592.400,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 566.366,00 kn, materijal i energiju u iznosu 463.879,00 kn, naknade troškova drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 362.188,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 340.421,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 266.782,00 kn, komunalne usluge u iznosu 86.767,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 61.249,00 kn, te računalne, zdravstvene, grafičke i tiskarske usluge, usluge registracije vozila, uređenje prostora, premije osiguranja, članarine, kotizacije i drugo u iznosu 218.760,00 kn. Usluge su obavljene u skladu s ugovorima i ponudama te ispostavljenim računima.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda u iznosu 1.628.907,00 kn pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 932.775,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 696.132,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.167.735,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	654.401,00	504.394,00	77,1
2.	Financijska imovina	1.088.235,00	663.341,00	61,0
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	974.905,00	556.053,00	57,0
2.2.	Potraživanja	58.653,00	61.788,00	105,3
2.3.	Zajmovi	1.000,00	45.500,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	53.677,00	0,00	-
Ukupno imovina		1.742.636,00	1.167.735,00	67,0
3.	Obveze	423.876,00	1.596.288,00	376,6
4.	Vlastiti izvori	1.318.760,00	- 428.553,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.742.636,00	1.167.735,00	67,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 504.394,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 707.803,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 454.936,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 6.256,00 kn, ulaganja u računalne programe 16.500,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 681.101,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 150.007,00 kn ili 22,9%, zbog prodaje dugotrajne imovine (vozila) i amortizacije.

Obveze u iznosu 1.596.288,00 kn se odnose na obveze za kredite prema banci u zemlji u iznosu 1.081.611,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 378.349,00 kn, te obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2009. i obveza za otpremninu zaposleniku) u iznosu 136.328,00 kn.

Obveze za kredite prema banci u zemlji se odnose na dva kredita za obrtna sredstva u izbornoj godini u iznosu 1.000.000,00 kn, te preostala obveza za leasing automobila u iznosu 81.611,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2009. u minusu u iznosu 428.553,00 kn i manji su za 1.747.313,00 kn u odnosu na vlastite izvore koji su početkom 2009. iskazani u iznosu 1.318.760,00 kn. Smanjeni su zbog ispravka vrijednosti imovine i iskazanog manjka prihoda u iznosu nabavljene u ranijem razdoblju 119.306,00 kn i iskazanog manjka prihoda u iznosu 1.628.907,00 kn, a povećani zbog netočnog evidentiranja u prethodnom razdoblju u iznosu 900,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Stranke.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Programsku deklaraciju rada i financijski plan za 2009. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Godišnji program rada za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom. S obzirom da su programska deklaracija i Statut temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, potrebno je uz financijski plan, donošenje i godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 4.863.292,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 6.515.802,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.086.871,00 kn, ukupni rashodi izvršeni u iznosu 6.715.778,00 kn, te iskazan manjak prihoda u iznosu 1.628.907,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 932.775,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 696.132,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti određenih Programskom deklaracijom Stranke. Najznačajnije aktivnosti se odnose na obilježavanje 19. godišnjice osnivanja Stranke, lokalne i predsjedničke izbore, neposrednu suradnju s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., te Bilješke uz financijske izvještaje iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda. Također su objavljene evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, te u obliku proizvoda ili usluga od pravnih osoba.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Zagreb, lipanj 2010.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/5

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranke) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 11. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 21. ožujka 1997., sa sjedištem u Vukovaru, Trg Drvena pijaca 28. Stranka je politička stranka u koju se građani udružuju dobrovoljno i slobodno, radi ostvarivanja i zaštite svojih političkih, socijalnih, gospodarskih, nacionalnih, kulturnih, te drugih uvjerenja i ciljeva u Republici Hrvatskoj.

Stranka ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz Ustava 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. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom principu na razini županija, gradova i općina. U 2009. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 32 gradske i 44 općinske, ili ukupno 89 organizacijskih jedinica.

Tijela Stranke su: Skupština, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i druga tijela.

Skupština je najviše tijelo Stranke, koju čine predstavnici organizacijskih jedinica s područja djelovanja Stranke. Ukupan broj članova utvrđuje Glavni odbor, a biraju se na četiri godine. U slučaju da Skupština ne izvršava statutarne i programske obveze, Glavni odbor može na prijedlog predsjednika Stranke donijeti odluku o raspuštanju Skupštine i u roku 60 dana raspisati izbore za nove članove. Skupština se održava jednom godišnje, a po potrebi i češće. Na Skupštini se donosi, mijenja i dopunjuje statut, program rada Stranke, bira predsjednik i podpredsjednik Stranke, Glavni Statutarni i Nadzorni odbor, razmatra i usvaja izvještaj rada Skupštine i Stranke kao cjeline, razmatra financijski izvještaj, donosi poslovnik o radu te odlučuje o drugim važnim pitanjima za funkcioniranje i razvoj Stranke.

Predsjednik Stranke je istodobno i predsjednik Glavnog odbora, a između sjednica glavnog odbora rukovodi Strankom. Predsjedniku u radu pomažu podpredsjednici i zamjenjuju kada je odsutan ili spriječen.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednice Skupštine te odlučuje o svim pitanjima u skladu s politikom Skupštine i odredbama statuta Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini, sjednice održava po potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Utvrđuje politiku Stranke, prijedlog statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Skupština. Bira Izvršni odbor, njegovog predsjednika i podpredsjednika. Razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun te druge planove i izvještaje Stranke. Donosi odluku o osnivanju trgovačkog društva, imenovanju upravnog odbora i uprave osnovanog trgovačkog društva.

Izvršni odbor je izvršni organ Glavnog odbora i bira se na četiri godine, izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora te prati i koordinira rad organizacijskih jedinica, o čemu izvješćuje Glavni odbor.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti rada tijela Stranke, primjene odredbi statuta, izvršavanje obveza tijela Stranke te financijsko materijalnog poslovanja, o čemu je obvezan izvijestiti Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke. Ima tri člana i bira se na četiri godine.

Koncem 2009. Stranka je imala devet zaposlenika koji rade u sjedištu u Vukovaru.

Odgovorne i ovlaštene osobe za rad i predstavljanje Stranke su predsjednik Stranke i predsjednik Izvršnog odbora. Od travnja 2005. predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović, a predsjednik Izvršnog odbora, od svibnja 2005., je Bogdan Rkman.

Stručno izvršni poslovi (uredsko administrativni, financijsko računovodstveni, informatički, kadrovski i drugi) obavljaju se u Generalnom tajništvu Stranke, koje je smješteno u sjedištu Stranke (dalje u tekstu: Središnjica). Za rad Generalnog tajništva odgovoran je generalni tajnik, a poslove generalnog tajnika u 2009. 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 2009. je iznosila 538.300,00 kn. Društvo je osnovano prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1997., a registrirano je u Trgovačkom sudu u Osijeku u rujnu 1997. Registrirane djelatnosti Društva su trgovina na veliko i malo raznih roba, pružanje ugostiteljskih usluga, cestovni prijevoz roba, te razne agencijske usluge.

Društvo je u 2009. ostvarilo prihode u iznosu 1.840.668,00 kn, rashode u iznosu 1.859.789,00 kn te iskazalo gubitak u iznosu 19.121,00 kn. Organi Društva su Skupština i Uprava, a nadzor poslovanja obavlja Nadzorni odbor. Skupštinu Društva čini Glavni odbor Stranke, koji bira članove Nadzornog odbora Društva.

Tijekom 2009. Društvo je Središnjici Stranke nabavljalo promidžbeni materijal i ugostiteljske usluge u vrijednosti 86.308,71 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

Financijski izvještaji Stranke za 2009. sastavljeni su na temelju knjigovodstvenih podataka Središnjice i financijska izvještaja 47 organizacijskih jedinica.

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

Prema podacima iz Financijskog plana za 2009. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.099.924,00, što je za 154.924,00 kn ili 5,3 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.100.000,00	1.160.926,00	105,5	37,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.740.000,00	1.639.698,00	94,2	52,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	90.000,00	283.350,00	314,8	9,1
4.	Drugi prihodi	15.000,00	15.950,00	106,3	0,5
Ukupno		2.945.000,00	3.099.924,00	105,3	100,0

U odnosu na 2008., ukupni prihodi za 2009. veći su za 703.071,00 kn ili 29,3%. Najznačajnije povećanje se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 446.928,00 kn ili 37,5% te prihode iz državnog proračuna u iznosu 129.603,00 kn ili 12,6%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.160.926,00 kn, i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.639.698,00 kn i čine 52,9% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od naknada za rad članova Stranke u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te naknade troškova izborne promidžbe na temelju ostvarenih rezultata na redovnim i dopunskim izborima za 2009.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 283.350,00 i čine 9,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na priloge od 14 fizičkih osoba u iznosu 245.350,00 kn i priloge četiri pravne osobe u iznosu 38.000,00 kn. Fizičke osobe donirale su od 100,00 kn do 80.000,00 kn, a pravne osobe od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2009. i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.013.411,00 kn, što je za 68.411,00 kn ili 2,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	675.000,00	697.057,00	103,3	23,1
2.	Materijalni rashodi	1.838.000,00	1.646.810,00	89,6	54,7
2.1.	Rashodi za promidžbu	95.000,00	229.803,00	241,9	7,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.743.000,00	1.417.007,00	81,3	47,1
3.	Rashodi za amortizaciju	70.000,00	91.903,00	131,3	3,0
4.	Financijski rashodi	32.000,00	76.083,00	237,8	2,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	280.000,00	114.487,00	40,9	3,8
6.	Drugi rashodi	50.000,00	387.071,00	774,1	12,9
	Ukupno	2.945.000,00	3.013.411,00	102,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	86.513,00	-	-

U odnosu na 2008., rashodi su izvršeni više za 1.139.338,00 kn ili 62,2%, dok je višak prihoda ostvaren manje za 551.267,00 kn ili 86,4%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 697.057,00 kn se odnose na plaće u iznosu 457.783,00 kn, poreze i doprinose na plaće u iznosu 233.649,00 kn te božićnicu u iznosu 5.625,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama odluka Predsjedništva Stranke iz 2006. i 2009.

- Rashodi za promidžbu

Iskazani rashodi za promidžbu u iznosu 229.803,00 kn se odnose na vrijednost nabavljenih materijala za promidžbu u iznosu 164.360,00 kn i vrijednost usluga za promidžbu u iznosu 65.443,00 kn. Nabavljeni materijali se odnose na rokovnike, kalendare, olovke, upaljače i drugi promidžbeni materijal, a usluge na oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, vezano za lokalne i dopunske izbore za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi materijalni rashodi

Ovi rashodi su izvršeni u iznosu 1.417.007,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 460.799,00 kn, naknade troškova radnicima (za službena putovanja i drugo) u iznosu 345.379,00 kn, usluge (telefona, pošte, prijevoza i druge usluge) u iznosu 274.054,00 kn, materijal i energiju u iznosu 261.638,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja te druge nespomenute rashode i naknade) u iznosu 75.137,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashod amortizacije u iznosu 91.903,00 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju imovine u upotrebi.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 76.083,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 22.002,00 kn, kamate u iznosu 15.214,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 38.867,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije izvršeni u iznosu 114.487,00 kn odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja. Pomoći su dane u iznosu od 500,00 kn do 4.647,00 kn. U Središnjici Stranke dano je 66.649,00 kn, a u organizacijskim jedinicama 47.838,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 387.071,00 kn odnose se na isplaćene naknade za korištenje privatnog osobnog automobila za potrebe Stranke u organizacijskim jedinicama u iznosu 327.847,00 kn i neotpisanu vrijednost rashodovane imovine te druge nespomenute rashode u iznosu 59.224,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.239.394,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.443.850,00	1.336.587,00	92,6
2.	Financijska imovina	461.587,00	902.807,00	195,6
2.1.	Novčana sredstva i jamčevni polozi	461.587,00	290.520,00	62,9
2.2.	Potraživanja	0,00	73.987,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	538.300,00	-
Ukupno imovina		1.905.437,00	2.239.394,00	117,5
3.	Obveze	592.171,00	495.062,00	83,6
4.	Vlastiti izvori	1.313.266,00	1.744.332,00	132,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.905.437,00	2.239.394,00	117,5

Vrijednost imovine Stranke povećana je tijekom 2009. za 333.957,00 kn ili 17,5%. Najznačajnije povećanje imovine u iznosu 538.300,00 kn odnosi se na evidentiranje osnivačkog udjela iz ranijih godina u iznosu 351.300,00 kn i povećanje osnivačkog udjela u 2009. u iznosu 187.000,00 kn.

Vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 910.988,00 kn, prijevozna sredstva (osobne automobile) i drugu opremu u iznosu 363.082,00 kn, te zemljište u iznosu 62.517,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjel u vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 538.300,00 kn, novčana sredstva na računima i u blagajnama u iznosu 268.932,00 kn, potraživanja u iznosu 73.987,00 kn i jamčevni polog u iznosu 21.588,00 kn. Potraživanja se odnose na prenesena novčana sredstva organizacijskim jedinicama u iznosu 70.462,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.525,00 kn. Jamčevni polog se odnosi na uplatu novčanih sredstava trgovačkom društvu pri nabavi (na operativni leasing) službenog automobila u skladu s odredbama ugovora iz 2008.

Obveze Stranke se odnose na obveze prema dobavljačima za radove na izgradnji građevinskih objekata (uredsku zgradu i garažu) u iznosu 223.695,00 kn obavljene ranijih godina, te obveze za redovno poslovanje ( prema 20 dobavljača) u iznosu 271.367,00 kn. Obveze su dospjele krajem 2009., a podmirene početkom 2010. u iznosu 435.990,00 kn, osim obveza za uređenje garaže u iznosu 59.072,00 kn.

Vlastiti izvori Stranke se odnose na vlastite izvore u iznosu 946.902,00 kn, revalorizacijsku rezervu u iznosu 710.917,00 kn te višak prihoda u 2009. u iznosu 86.513,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, povećani su za 431.066,00 kn ili 32,8%. Povećanje se odnosi na ispravak knjiženja ulaganja u udjele vlastitog trgovačkog društva ranijih godina u iznosu 358.136,00 kn i ostvareni višak prihoda u 2009. u iznosu 86.513,00 kn, te smanjenje za ispravak vrijednosti imovine u visini obračunane amortizacije i druge ispravke u iznosu 13.583,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih račun i računska točnost knjigovodstvenih isprava vezanih za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći fizičkih i pravnih osoba), druge rashode i obveze. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o organizaciji Stranke, nadzoru korištenja financijskih sredstava u Stranci kao cjelini, preuzimanju obveza i drugim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti naloženo je obavljanje cjelovitog popisa imovine, usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem, evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te pravilno iskazivanje prihoda, rashoda, viška prihoda nad rashodima i imovine. Nadalje, naloženo je obavljanje nadzora nad poslovanjem organizacijskih jedinica.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je cjeloviti popis imovine. Knjigovodstveno stanje imovine usklađeno je sa stvarnim stanjem. Prihodi, rashodi, višak prihoda nad rashodima i imovina evidentirani su u poslovnim knjigama u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s internim aktima Stranke.
- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, te obračun amortizacije dugotrajne imovine.

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

#### **1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.**

U Središnjici se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada, te donošenje i provođenje svih odluka 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 organizacijskih 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.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 89 organizacijskih jedinica, koje su organizirane kao županijske, gradske, i općinske organizacije. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda) putem internetskog bankarstva kod 47 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te u slučaju neobičnih promjena obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora poslovanja svih organizacijskih jedinice tijekom godine, odnosno Stranke u cjelini u skladu s internim aktima Stranke.

#### **1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje raditi na unapređenju sustava kontrola. Za te poslove zaduženi su predsjednici organizacijskih jedinica i nadzornih odbora, na način da osiguraju pravodobnu dostavu urednih knjigovodstvenih isprava i podatke o namjenskom trošenju financijskih sredstava u Središnjicu.**

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je za 2009. vodila poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), (dalje u tekstu: Uredbe).

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, dopisima generalnog tajnika te Odluci Predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica i izvršnih odbora organizacijskih jedinica zaduženi su za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i provedbu internih akata Stranke te dostavu točnih podataka (po isteku tromjesečja i godine) u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu. Podatke o poslovanju za 2009. dostavilo je 47 organizacijskih jedinica (koje imaju otvorene podračune), koje su tijekom godine samostalno obavljale financijsko materijalno poslovanje te evidentirale podatke o nastalim poslovnim događajima. Dostavljeni podaci o ostvarenim prihodima u iznosu 851.755,00 kn i izvršenim rashodima u iznosu 901.407,00 kn te imovini u iznosu 166.432,00 kn objedinjeni su i iskazani u financijskim izvještajima za 2009. za Stranku u cjelini.

Revizijom je utvrđeno da organizacijske jedinice nisu evidentirale poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima na temelju uredne dokumentacije. Nalozi za službena putovanja nisu uredno popunjeni i potpisani, ulazni računi nisu ovjereni od odgovornih osoba niti je vidljivo tko je usluge koristio ili kome su određeni promidžbeni materijali dani i drugo. 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. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto, vrijeme njezina sastavljanja i materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. 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.

Stranka je obavila popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 70.271,00 kn, koje se odnose na tri organizacijske jedinice. Također navedene obveze nisu iskazane u financijskim izvještajima Stranke. Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13. do 15. Uredbe. 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. 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.

Za 2009. obračunana je amortizacija dugotrajne imovine prema propisanim amortizacijskim stopama u iznosu 171.656,00 kn, od čega se 79.753,00 kn odnosi na amortizaciju imovine nabavljene prije 2008. a 91.903,00 kn na amortizaciju imovine nabavljene u 2008., i kasnije. U skladu odredbi članaka 20. i 55. navedene Uredbe, troškovi nabavne dugotrajne imovine se kapitaliziraju i priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka upotrebe (imovina nabavljena i plaćena u 2008. i kasnije), a odredbom članka 73. navedene Uredbe propisano je da za imovinu nabavljenu prije 2008. te iskazanu u cijelosti kao rashod u ranijem razdoblju, obračunana amortizacija tereti vlastite izvore.

Za dio obračunane amortizacije imovine nabavljene prije 2008. u iznosu 66.589,00 kn nisu umanjeni vlastiti izvori, niti povećan ispravak vrijednosti imovine, što je imalo za posljedicu da su imovina (sadašnja vrijednost osnovnih sredstava) i vlastiti izvori Stranke iskazani više za 66.589,00 kn na dan 31. prosinca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe, prema kojima su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, obavljanje cjelovitog popisa i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalozima i preporukama. U očitovanju je navedeno da knjigovodstvene isprave organizacijskih jedinica nisu uredne (nisu potpisane i ovjerene od odgovornih osoba organizacijskih jedinica) jer odgovorne osobe nisu imale odgovarajuće znanje za obavljanje financijsko računovodstvenih poslova, a bile su zadužene za nadzor, ovjeru i dostavu dokumentacije u Središnjicu. Dio obveza nije popisani niti iskazan u financijskim izvještajima Stranke zbog nepravodobne dostave financijskih izvještaja organizacijskih jedinica. Nadalje, u očitovanju je navedeno da će Stranka otkloniti navedene nepravilnosti i nedostatke te poduzeti sve mjere da se evidentiranje u poslovnim knjigama Stranke kao cjeline obavlja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, da se obavi cjelovit popis te iskažu obveze i imovina u financijskim izvještajima koncem godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 89 organizacijskih jedinica, koje su organizirane kao županijske, gradske, i općinske organizacije. 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. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda) kod 47 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te u slučaju neobičnih promjena obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje (točka 1. Nalaza).
  - Rashodi organizacijskih jedinica u iznosu 901.407,00 kn evidentirani su na temelju naloga za službeno putovanje, koji nisu uredno popunjeni i potpisani te ulaznih računa, iz kojih nije vidljivo tko je preuzeo robu i materijale od dobavljača i kome je uručena. Popis obveza Stranke u iznosu 70.271,00 kn nije obavljen, niti su obveze iskazane u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2009. Obračunana amortizacija za imovinu nabavljenu ili plaćenu prije 2008. u iznosu 66.589,00 kn manje je iskazana u financijskim izvještajima Stranke za 2009. (točka 2. Nalaza).
4. Stranka je donijela Program rada i Financijski plan za 2009. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn. Prema iskazanim podacima u izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., prihodi su ostvareni u iznosu 3.099.924,00 kn a rashodi u iznosu 3.013.411,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 86.513,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 638.040,00 kn, što s viškom prihoda iz 2009. čini raspoloživ višak za slijedeće razdoblje u iznosu 724.553,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 2.800.624,00 kn ili 90,4%, ostvareni iz proračuna (državnog 37,5,0% i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 52,9%). Ostale prihode u iznosu 299.300,00 kn ili 9,6% čine prihodi od donacija i drugi prihodi. U skladu s programom rada i financijskim planom, ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih za izbore (redovne i dopunske), osnivanje novih organizacija, održavanje raznih sjednica tijela Stranke (organiziranih u Stranci i kod drugih organizacija) zaposlenih i drugih aktivnosti vezanih za funkcioniranje Stranke. Izvještaj o prihodima i rashodima s popisom donatora za 2009. objavljen je na web stranici Stranke.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na djelomičan nadzor korištenja novčanih sredstava, djelomičan popis obveza (kod tri organizacijske jedinice) na dan 31. prosinca 2009. te manje iskazivanje dijela obveza i obračunane amortizacije u financijskim izvještajima za 2009., i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Zagreb, lipanj 2010.



## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01-10-03/15

Urbroj: 613-02-03-10-5

Zagreb, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 14. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### 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 (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01), Konvencija Stranke je donijela Statut Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Statut) u svibnju 2008. 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 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 navedenog, s tajnikom koordinira i izrađuje financijski plan i dostavlja Predsjedništvu, te podnosi materijalno-financijsko i gospodarsko izvješće o poslovanju Glavnom odboru, Predsjedništvu i Poslovnom odboru Stranke.

Početakom 2009. Stranka je imala 47 zaposlenika, a koncem 2009. je imala 45 zaposlenika, od kojih 22 u Središnjici, a 23 u područnim organizacijama. Od lipnja 2007. predsjednik Stranke je Zoran Milanović.

### **Financijski izvještaji**

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

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 41.997.179,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 42.539.014,00 kn, što je za 541.835,00 kn ili 1,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	22.367.179,00	22.367.179,00	100,0	52,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	12.000.000,00	13.388.663,00	111,6	31,5
3.	Prihodi od članarina	2.200.000,00	2.108.716,00	95,9	5,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.500.000,00	1.804.441,00	72,2	4,2
5.	Drugi prihodi	2.930.000,00	2.870.015,00	98,0	6,7
	Ukupno	41.997.179,00	42.539.014,00	101,3	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 22.367.179,00 kn, što je 52,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Hrvatski Sabor, Odbor za ustav, Poslovnik i politički sustav.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 13.388.663,00 kn, što je 31,5% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se odnose na sredstva doznačena za redovito financiranje rada područnih organizacija Stranke i na sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe lokalnih izbora koji su provedeni u 2009. Područne organizacije Stranke su ustrojene u 304 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.108.716,00 kn, što je 5,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Statuta Stranke, a visina, način prikupljanja i raspodjela članarine propisani su Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore (dalje u tekstu: Odluka), koju je donio Glavni odbor Stranke u srpnju 2008. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je članarina za zaposlene članove, obrtnike i druga samostalna zanimanja, umirovljenike, studente, nezaposlene i članove koji primaju minimalnu plaću i mirovinu manju od prosječne, te članove koji iz mandata Stranke ostvaruju mjesečne prihode. U skladu s Odlukom utvrđene članarine su uplaćivane na središnji račun Stranke. Ustrojen je registar članova Stranke, u skladu s odredbama Statuta.

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.804.441,00 kn, što je 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, odredbama članka 12. Statuta, te odredbama članka 10. Odluke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Ovi prihodi se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 221 fizičke osobe u iznosu 772.645,00 kn i 66 pravnih osoba u iznosu 690.516,00 kn, te primljene dobrovoljne priloge (donacije) u obliku usluga od jedne pravne osobe u iznosu 341.280,00 kn. S donatorima su zaključivani ugovori o donacijama.

Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba iznosili su od 13,20 kn do 80.000,00 kn, a dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u novcu od 100,00 kn do 110.000,00 kn. Dobrovoljni prilog (donacija) jedne pravne osobe odnosi se na usluge najma dva vozila, koje su darovane na temelju ugovora i tri dodatka ugovora o donaciji. Za danu donaciju (korištenje bez naknade dva vozila), pravna osoba je za 2009. ispostavila račune Stranci u iznosu 341.280,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na ispostavljenim računima naznačena je tržišna vrijednost darovanih usluga, naziv Stranke i naznaka da račun ne podliježe naplati.

U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) vođene su Evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), a uplatiteljima (davateljima) dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane potvrde o primitku donacija.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.870.015,00 kn, što je 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, uplaćene participacije članova delegacije Foruma mladih i druge prihode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 41.948.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.931.463,00 kn, što je za 3.983.463,00 kn ili 9,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.800.000,00	6.042.519,00	104,2	13,2
2.	Materijalni rashodi	29.608.000,00	34.449.556,00	116,4	75,0
2.1.	- Rashodi za promidžbu	13.060.000,00	14.103.980,00	108,0	30,7
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	16.548.000,00	20.345.576,00	122,9	44,3
3.	Rashodi za amortizaciju	90.000,00	87.654,00	97,4	0,2
4.	Financijski rashodi	1.300.000,00	1.990.547,00	153,1	4,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.000.000,00	3.221.321,00	64,4	7,0
6.	Drugi rashodi	150.000,00	139.866,00	93,2	0,3
	Ukupno	41.948.000,00	45.931.463,00	109,5	100,0
	Višak/manjak prihoda	49.179,00	-3.392.449,00	-	-

## - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 6.042.519,00 kn, što je 13,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.107.610,00 kn, poreze i doprinose na plaću u iznosu 878.509,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, pomoći za bolovanje, otpremnina i drugo) u iznosu 56.400,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

## - Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 14.103.980,00 kn, što je 30,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja nabavljene za potrebe izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te za redovne promidžbene aktivnosti Stranke.

Značajnije usluge za potrebe izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se odnose na nabavu promidžbenog materijala (plakati, letci i drugo) u iznosu 2.070.420,00 kn, oglašavanje u elektronskim medijima (TV i radio postaje) u iznosu 1.759.235,00 kn, oglašavanje u tiskovnim medijima u iznosu 868.434,00 kn, istraživanje javnog mnijenja u iznosu 653.661,00 kn, organizaciju i produkciju koncerata u iznosu 340.391,00 kn, produkciju reklamnog spota u iznosu 246.570,00 kn, usluge vođenja kampanje u iznosu 230.273,00 kn, te vođenje kampanje na web stranici u iznosu 109.190,00 kn.

Usluge oglašavanja u elektronskim medijima se odnose na usluge oglašavanja putem televizijskih kuća u iznosu 1.112.255,00 kn i putem radio postaja u iznosu 646.980,00 kn. Usluge istraživanja javnog mnijenja se odnose na istraživanje tržišta o praćenju rejtinga kandidata za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Usluge za promidžbu su nabavljene u skladu s ugovorima, ponudama i narudžbenicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 20.345.576,00 kn, što je 44,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.428.765,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.294.452,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.135.859,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.845.118,00 kn, usluge najma u iznosu 1.556.094,00 kn, grafičke usluge u iznosu 1.409.025,00 kn, usluge poslovnog savjetovanja u iznosu 1.346.174,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava i drugih tijela u iznosu 1.294.094,00 kn, računalne usluge u iznosu 885.213,00 kn, komunalne usluge u iznosu 643.472,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 382.105,00 kn, te usluge najma vozila, čišćenja, tiska, fotokopiranja, registracije vozila, premije osiguranja, članarine, pristojbe i drugo u iznosu 2.125.205,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, reprezentaciju, intelektualne i osobne usluge, usluge najma i grafičke usluge se odnose na usluge nabavljene za potrebe izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te za redovne aktivnosti Stranke.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 3.221.321,00 kn, što je 7,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) za potrebe pripreme i provođenja predsjedničkih izbora u iznosu 2.327.435,00 kn, provođenje lokalnih izbora u iznosu 504.861,00 kn, te na druge rashode za donacije (pomoći) u iznosu 389.025,00 kn dane fizičkim i pravnim osobama.

Značajniji rashodi za donacije (pomoći) za potrebe pripreme i provođenja predsjedničkih izbora odnose se na usluge studenata vezane za provedbu telefonske kampanje u iznosu 500.977,00 kn, novčanu donaciju Stranke u iznosu 400.000,00 kn uplaćenu na račun izbornog stožera, usluge vođenja poslovnog ureda u iznosu 467.376,00 kn, usluge ispitivanja javnog mnijenja putem telefonskih intervjuova u iznosu 123.725,00 kn, te nabavu promidžbenog materijala u iznosu 257.234,00 kn. Nabavljeni promidžbeni materijal i usluge plaćeni su i isporučeni na temelju zaključenih ugovora i ovjerenih računa, a usluge studenata na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Rashodi za donacije (pomoći) za provođenje lokalnih izbora u iznosu 504.861,00 kn se odnose na donacije (pomoći) u novcu za financiranje izborne promidžbe načelnika, gradonačelnika i župana.

Drugi rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 389.025,00 kn dane su fizičkim i pravnim osobama. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 183.250,00 kn se odnose na sredstva odobrena za nabavu klizališta u Vukovaru, na temelju ugovora o donaciji zaključenog koncem 2009. Primatelj donacije dostavio je izvješće o utrošenim sredstvima u kojem je navedeno da su donirana sredstva u cijelosti isplaćena za navedenu namjenu. Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 205.775,00 kn se odnose na donacije (pomoći) odobrene fizičkim i pravnim osobama u poteškoćama s obzirom na financijske, te zdravstvene, i druge životne uvjete.



- Manjak prihoda

Manjak prihoda iskazan je u iznosu 3.392.449,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 13.655.932,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.048.381,00 kn. Stranka je donijela plan podmirenja manjka prihoda nad rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.993.357,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.176.593,00	28.964.957,00	106,6
2.	Financijska imovina	14.902.991,00	13.028.400,00	87,4
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.967.486,00	785.333,00	39,9
2.2.	Potraživanja	11.247.651,00	11.728.164,00	104,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.687.854,00	514.903,00	30,5
	Ukupno imovina	42.079.584,00	41.993.357,00	99,8
3.	Obveze	29.665.837,00	33.000.306,00	111,2
4.	Vlastiti izvori	12.413.747,00	8.993.051,00	72,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.079.584,00	41.993.357,00	99,8

Vrijednost imovine, odnosno obveze i vlastiti izvori u 2009. u odnosu na 2008. manji su za 86.227,00 kn. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 1.788.364,00 kn i potraživanja za 480.513,00 kn, a smanjena je vrijednost novčanih sredstava za 1.182.153,00 kn i rashoda budućeg razdoblja za 1.172.951,00 kn. Obveze su povećane za 3.334.469,00 kn, a vlastiti izvori su manji za 3.420.696,00 kn ili 27,6%.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 28.964.957,00 kn se odnosi na poslovne objekte u iznosu 28.548.601,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.771.020,00 kn, prijevozna sredstava u iznosu 122.400,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.477.064,00 kn. Tijekom 2008. i 2009. za poslovne objekte nabavljene u ranijem razdoblju (do početka 2008.) nije evidentiran ispravak vrijednosti u iznosu 668.743,00 kn, zbog podcijenjene vrijednosti navedene imovine. Navedeno je evidentirano u poslovnim knjigama za 2010. (evidentiranjem ispravka vrijednosti na teret vlastitih izvora). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 1.788.364,00 kn ili 6,6%, zbog nabave tri poslovna objekta.

Potraživanja u iznosu 11.728.164,00 kn se odnose na dugoročna potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 6.163.603,00 kn, potraživanja na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.419.808,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.141.863,00 kn, potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 275.908,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 726.982,00 kn.

Obveze u iznosu 33.000.306,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 14.508.265,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.328.438,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 6.163.603,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 14.508.265,00 kn se odnose na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 12.225.548,00 kn, po kratkoročnom kreditu u iznosu 1.997.028,00 kn, te za zajam u iznosu 285.689,00 kn. Obveze se podmiruju u skladu sa zaključenim ugovorima.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.328.438,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 7.045.578,00 kn, obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.396.453,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 496.567,00 kn, obveze za kamate u iznosu 312.435,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 55.271,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 22.134,00 kn. Do svibnja 2010. podmirene su obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.695.929,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2009. u iznosu 8.993.051,00 kn manji su za 3.420.696,00 kn u odnosu na vlastite izvore koji su koncem 2008. iskazani u iznosu 12.413.747,00 kn. Tijekom 2009. vlastiti izvori su smanjeni zbog manjka prihoda za 2009. u iznosu 3.392.449,00 kn i obračuna negativne tečajne razlike u iznosu 28.247,00 kn, vezano za potraživanja na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa i računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, amortizacije, financijskih rashoda, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Stranci je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Revizijom za 2008. dane su sljedeće preporuke:

Državni ured za reviziju predložio je donošenje godišnjeg programa rada, kojim se planiraju glavne aktivnosti i financijska sredstva potrebna za ostvarenje tih aktivnosti. Predloženo je poduzeti mjere vezano za postupak dogovora o usklađenju i podmiranju međusobnih potraživanja i obveza s Ministarstvom financija, jer započeti postupak tijekom 2008. nije okončan do obavljanja revizije.

Koncem 2008. dospjele obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosile su 4.086.905,00 kn, a potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove za staru deviznu štednju iznosila su 3.448.054,00 kn.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Donesen je godišnji program rada u okviru kojeg su planirane glavne aktivnosti i financijska sredstva potrebna za ostvarenje tih aktivnosti.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Iako je Stranka tijekom 2009. poduzela aktivnosti vezane za dogovor oko usklađenja i podmirenja međusobnih potraživanja i obveza s Ministarstvom financija, navedeni postupak nije okončan do obavljanja revizije (svibanj 2010.), te se predlaže poduzimati daljnje aktivnosti.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 41.997.179,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 41.948.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 42.539.014,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 45.931.463,00 kn, te iskazan manjak prihoda u iznosu 3.392.449,00 kn. Više ostvareni rashodi (manjak prihoda) financirani su iz kreditnih sredstava. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 13.655.932,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.048.381,00 kn. Donesen je plan podmirenja manjka prihoda nad rashodima. Stranka je tijekom 2009. ostvarila prihode iz državnog proračuna u iznosu 22.367.179,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.388.663,00 kn, od članarina 2.108.716,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.804.441,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 2.870.015,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti prema područjima djelovanja, od kojih su najznačajnija: lokalni i predsjednički izbori, aktivnosti Foruma mladih, žena i seniora, međunarodna suradnja, aktivnosti Središnjice i lokalnih organizacija. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009., 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 u obliku usluga od pravne osobe.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE  
HRVATSKE

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	10





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/9

Urbroj: 613-01-01-10-13

Zagreb, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranka demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 15. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

Tijela Stranke su skupština, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, nadzorni odbor i sud časti. Skupština je najviše tijelo koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku Stranke, donosi program i statut, te bira i razrješava predsjednika. Glavni odbor je najviše političko tijelo Stranke, koje donosi financijski plan, te usvaja izvještaje o financijskom poslovanju. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predsjedništvo raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana, a nadzorni odbor nadzire materijalno - financijsko poslovanje.

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

Stranka ima 18 ogranaka, šest u Istarskoj županiji, četiri u gradu Zagrebu, od čega je jedan ogranak Središnjica Stranke, dva u Vukovarsko-srijemskoj i u Sisačko - moslavačkoj, po jedan u Dubrovačko - neretvanskoj, Primorsko - goranskoj, Karlovačkoj i Zadarskoj županiji, te dva povjerenstva.

Predsjednik Stranke od njezina osnutka je prof. dr. sc. Šemso Tanković.

Koncem 2009. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2004. Za obavljanje administrativnih i drugih poslova korištene su usluge student servisa, a od siječnja 2009. za obavljanje navedenih poslova zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 618.000,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 665.675,00 kn, što je za 47.675,00 kn ili 7,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	318.000,00	386.975,00	121,7	58,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	50.000,00	35.402,00	70,8	5,3
3.	Drugi prihodi i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	250.000,00	243.298,00	97,3	36,6
Ukupno		618.000,00	665.675,00	107,7	100,0

#### - Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 386.975,00 kn, što je 58,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koji je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

#### - Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 35.402,00 kn, što je 5,3% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predsjedničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su doznačila navedena sredstva na žiro račun Središnjice Stranke.

- Drugi prihodi i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Drugi prihodi i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 243.298,00 kn, što je 36,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od iznajmljivanja poslovnih prostorija u zgradi u Zagrebu u iznosu 241.790,00 kn, prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.008,00 kn, te prihode od donacija koji iznose 500,00 kn. Novčana sredstva donirala je fizička osoba uplatom na žiro račun Stranke. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. U skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), (Narodne novine 26/07 i 148/09) za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i vodi se evidencija.

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 618.000,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, rashodi su izvršeni u iznosu 611.473,00 kn, što je za 6.527,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	0,00	411.338,00	-	67,3
1.1.	- Rashodi za promidžbu	0,00	18.562,00	-	3,0
1.2.	- Drugi materijalni rashodi	0,00	392.776,00	-	64,3
2.	Rashodi za amortizaciju	0,00	60.648,00	-	9,9
3.	Financijski rashodi	0,00	3.627,00	-	0,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	135.860,00	-	22,2
Ukupno		618.000,00	611.473,00	98,9	100,0
Višak prihoda		0,00	54.202,00	-	-

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 18.562,00 kn, što je 3,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na troškove nabave promotivnog materijala, te razne druge troškove promidžbe vezane uz aktivnosti ogranaka Stranke na lokalnim izborima. Izvršeni su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je ovjerila odgovorna osoba Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 392.776,00 kn, što je 64,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za ugovor o obavljanju administrativnih poslova, usluge student servisa, ugovor o obavljanju knjigovodstvenih poslova i druge usluge u ukupnom iznosu 100.908,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 62.962,00 kn, materijal i energiju u iznosu 60.075,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 46.118,00 kn, druge naknade vezane uz rad i aktivnosti Stranke u iznosu 38.360,00 kn, druge rashode u iznosu 27.355,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 26.015,00 kn, komunalne usluge u iznosu 16.825,00 kn, troškove zakupa poslovnih prostora ogranaka u iznosu 8.223,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.935,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je ovjerila odgovorna osoba Stranke. Na usluge student servisa i ugovore o obavljanju administrativnih i knjigovodstvenih poslova obračunani su porezi i doprinosi.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 135.860,00 kn što je 22,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 126.460,00 kn i stipendije učenicima i studentima u iznosu 9.400,00 kn. Tekuće donacije izvršene su za nabavu sportske opreme, organizaciju manifestacija, te financiranje rada i aktivnosti kulturno-umjetničkih, sportskih i drugih udruga Bošnjaka u iznosu 84.732,00 kn, pomoć domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 10.000,00 kn, udruzi logoraša u iznosu 10.000,00 kn, nabavu prigodnih paketića povodom blagdana u iznosu 8.367,00 kn, druge donacije u iznosu 8.000,00 kn i pomoći obiteljima nabavom prehrambenih artikala, novčanu pomoć za kupnju knjiga, te podmirivanje troškova smještaja u domu u iznosu 5.361,00 kn. Isplatu donacija odobrila je odgovorna osoba Stranke. Na temelju odluke o odobravanju stipendija s učenicima i studentima zaključeni su ugovori o stipendiranju.

- Višak prihoda nad rashodima

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 54.202,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 446.280,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 500.482,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 513.566,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	198.673,00	138.025,00	69,5
2.	Financijska imovina	272.607,00	375.541,00	137,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	249.508,00	296.997,00	119,0
2.2.	Potraživanja	0,00	65.445,00	-
2.3.	Zajmovi	23.099,00	13.099,00	56,7
Ukupno imovina		471.280,00	513.566,00	108,9
3.	Obveze	25.000,00	13.084,00	52,3
4.	Vlastiti izvori	446.280,00	500.482,00	112,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		471.280,00	513.566,00	108,9

Vrijednost imovine u iznosu 513.566,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 138.025,00 kn (uredski namještaj, informatička i druga oprema) i financijsku imovinu u iznosu 375.541,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine manja je za 60.648,00 kn ili 30,5%, a umanjenje se odnosi na obračun amortizacije za uredsku i drugu opremu. Unutar financijske imovine na novčana sredstva u banci i blagajni odnosi se 296.997,00 kn, na potraživanja za dane predujmove ograncima Stranke 65.445,00 kn, te na zajmove 13.099,00 kn. Zajam se odnosi na pozajmicu danu članu Stranke u 2008. u iznosu 23.099,00 kn. Do konca 2009. vraćen je dio pozajmice u iznosu 10.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori u iznosu 513.565,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 500.482,00 kn (višak prihoda iz prethodnog razdoblja i tekuće godine) i obveze prema dobavljačima u iznosu 13.084,00 kn. Obveze su podmirene u 2010.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera računa te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za promidžbu, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naloženo obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je predložio planiranje rashoda po skupinama računa iz računskog plana, te donošenje godišnjeg programa rada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje rashoda u financijskom planu prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.
- Donošenje godišnjeg programa rada.

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



**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela financijski plan za 2009., kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 618.000,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 665.675,00 kn i ukupni rashodi izvršeni u iznosu 611.473,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 54.202,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 446.280,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 500.482,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rada i aktivnosti prema programu i financijskom planu za 2009., a najznačajnija sredstva su utrošena za donacije udrugama i građanima, obavljanje administrativnih, knjigovodstvenih i drugih poslova za potrebe Stranke, reprezentaciju, materijal, energiju i troškove službenih putovanja članova. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, te evidencija o primljenom dobrovoljnom prilogu (donaciji) u novcu od fizičke osobe. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz računovodstveno poslovanje nisu vrijednosno značajne, te nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA ZASTUPNICA ZA ČEŠKU I  
SLOVAČKU NACIONALNU MANJINU U  
HRVATSKOM SABORU  
MR. SC. ZDENKA ČUHNIL

Zagreb, lipanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNICI	2
	Djelokrug rada	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/2

Urbroj: 613-02-03-10-8

Zagreb, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE ZASTUPNICE ZA ČEŠKU I SLOVAČKU NACIONALNU MANJINU U  
HRVATSKOM SABORU MR. SC. ZDENKE ČUHNIL ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne zastupnice za češku i slovačku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Zdenke Čuhnil (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. ožujka do 2. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O ZASTUPNICI

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02) i članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 44/06 i 19/07), 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 jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. 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 članice Kluba zastupnika nacionalnih manjina, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, kao i Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu. Sjedište ureda Zastupnice je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7 (prostorije Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj).

### Program rada i financijski plan

Program rada Zastupnice za 2009. (dalje u tekstu: Program), sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2009., a odnose se na ostvarivanje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 41/01 – pročišćeni tekst i 55/01 – ispravak), Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00), te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00). Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provođenje aktivnosti vezanih uz propagiranje oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, 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, te organiziranje seminara za edukaciju članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine.

Financijskim planom za 2009., planirani su ukupni prihodi u iznosu 480.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 480.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 424.128,00 kn, što je za 55.872,00 kn ili 11,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	425.722,00	423.687,00	99,5	99,9
2.	Prihodi od imovine	0,00	441,00	-	0,1
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	54.278,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>480.000,00</b>	<b>424.128,00</b>	<b>88,4</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 423.687,00 kn. Razlika ostvarenih prihoda i ukupno doznačenih sredstava iz proračuna (423.687,00 kn) u iznosu 1.986,00 kn odnosi se na prihode iskazane na računima odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja, vezane uz neamortiziranu vrijednost imovine čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Navedeni prihodi ostvareni su u skladu odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika doznačena su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prihodi od imovine u iznosu 441,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 417.408,00 kn, što je za 32.592,00 kn ili 7,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	78.000,00	77.213,00	99,0	18,5
2.	Materijalni rashodi	202.000,00	171.878,00	85,1	41,2
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	1.500,00	-	0,4
4.	Financijski rashodi	0,00	2.290,00	-	0,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	160.000,00	164.527,00	102,8	39,4
6.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	450.000,00	417.408,00	92,8	100,0
	Višak prihoda	0,00	6.720,00	-	-

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 86.037,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 36.683,00 kn, nabavu uredskog materijala i sitnog inventara u iznosu 21.021,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 18.076,00 kn, te druge materijalne rashode (troškovi energije, kotizacije i drugo) u iznosu 10.061,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 36.683,00 kn, te rashodi za organizaciju seminara za pripadnike češke i slovačke nacionalne manjine u iznosu 32.911,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 36.683,00 kn se odnose na naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putu u zemlji i inozemstvu, dnevnice, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, te drugo (cestarine, parkiranje). Dnevnice su isplaćivane u iznosu 170,00 kn, a uporaba privatnog automobila u službene svrhe obračunavana je u iznosu 2,00 kn po kilometru prijeđenog puta. Naknade troškova službenih putovanja obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Za organizaciju seminara za edukaciju predstavnika češke i slovačke nacionalne manjine izvršeni su rashodi u iznosu 32.911,00 kn. Seminari su organizirani u prosincu 2009. u Donjoj Stubici (češka nacionalna manjina) i Vukovaru (slovačka nacionalna manjina), prema Programu rada Zastupnice za 2009. Tema seminara se najvećim dijelom odnosila na korištenje fondova Europske unije i način pisanja programa. S obzirom da se navedeni rashodi odnose na predstavnike nacionalnih manjina, evidentirani su na računima rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Rashodi za donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 164.527,00 kn. Donacije (pomoći) planirane su u iznosu 160.000,00 kn za promidžbu oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka. Tijekom 2009. dano je 55 donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti. Vrijednosno najznačajnija donacija (pomoć) u iznosu 19.756,00 kn odobrena je za financiranje izrade spomen ploče akademiku Gustavu Janečku na Plitvičkim jezerima. Sredstva su isplaćena u skladu s Programom rada Zastupnice, na temelju pisanog zahtjeva iz kojeg je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 6.720,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 54.278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 60.998,00 kn.



Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina dužni su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Na web stranici Zastupnice objavljeni su podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2009. Prema objavljenim podacima, ukupni prihodi iznose 478.405,00 kn, rashodi 417.408,00 kn, a višak prihoda nad rashodima iznosi 60.997,00 kn. U ukupnim prihodima iskazan je preneseni višak prihoda iz 2008. u iznosu 54.278,00 kn. Također, objavljeni su podaci o rashodima prema vrstama iz kojih je vidljivo za koje su namjene sredstva utrošena.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 93.821,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.528,00	23.280,00	73,8
2.	Financijska imovina	64.577,00	70.541,00	109,2
	Ukupno imovina	96.105,00	93.821,00	97,6
3.	Obveze	16.549,00	17.779,00	107,4
4.	Vlastiti izvori	79.556,00	76.042,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	96.105,00	93.821,00	97,6

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, te opremu za održavanje i zaštitu, a financijska imovina na novac u banci i blagajni. Vlastiti izvori u iznosu 76.042,00 kn odnose na višak prihoda u iznosu 60.997,00 kn (ostvaren u tekućoj godini u iznosu 6.719,00 kn i u ranijim godinama u iznosu 54.278,00 kn), te na druge vlastite izvore u iznosu 15.045,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

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 rada Zastupnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Zastupnice.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnice za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Zastupnice.

**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2009., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Zastupnica prihvaća sve navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnice za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zastupnice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnica je donijela Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 480.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 424.128,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 417.408,00 kn, te iskazan višak prihoda u iznosu 6.720,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 54.278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 60.998,00 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 2009. Na web stranici Zastupnice objavljeni su podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2009., u skladu s odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA AUSTRIJSKU, BUGARSKU,  
NJEMAČKU, POLJSKU, ROMSKU, RUMUNJSKU,  
RUSINSKU, RUSKU, UKRAJINSKU, TURSKU, VLAŠKU I  
ŽIDOVSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM  
SABORU NAZIF MEMEDI

Zagreb, lipanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/1

Urbroj: 613-02-03-10-7

Zagreb, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA AUSTRIJSKU, BUGARSKU, NJEMAČKU, POLJSKU,  
ROMSKU, RUMUNJSKU, RUSINSKU, RUSKU, UKRAJINSKU, TURSKU, VLAŠKU I  
ŽIDOVSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU NAZIFA MEMEDIA ZA  
2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, ukrajinsku, tursku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru Nazifa Memedia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. ožujka do 2. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02), te članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 44/06 i 19/07), 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, ukrajinske, turske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Član je Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za izbor, imenovanja i upravne poslove, Odbora za predstavke i pritužbe, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Zagrebu, Trg Sv. Marka 6.

### Program rada i financijski plan

Program rada Zastupnika za razdoblje od 2008. do 2011. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju, a odnose se na zastupničke programe i obveze koje će Zastupnik ostvarivati na sljedeći način:

- u radu Hrvatskog sabora na sjednicama i saborskim radnim tijelima (Odbor za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbor za izbor, imenovanja i upravne poslove, Odbor za predstavke i pritužbe, Klub zastupnika nacionalnih manjina, kao Predsjednik pododbora za nacionalne manjine i prema potrebi u drugim saborskim radnim tijelima),
- u radu Savjeta za nacionalne manjine i Povjerenstva za Rome,
- u radu svih državnih tijela, međunarodnih asocijacija i udruga, domaćih nevladinih udruga i manjinskih udruga,
- u neposrednim primanjima stranaka, te
- u kontinuiranom obilasku mjesta stanovanja pripadnika svih nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru.

U Programu su također navedeni i drugi poslovi i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati kao što su: otvaranje novog ureda i zapošljavanje osobe za obavljanje tajničkih poslova, nabava literature, održavanje skupova birača, novčano pomaganje aktivnosti pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, te socijalno ugroženih obitelji iz svoje izborne jedinice.

Program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, a ne sadrži podatke o potrebnim sredstvima za njihovo financiranje.

Financijskim planom za 2009., planirani su ukupni prihodi i ukupni rashodi u iznosu 413.076,00 kn.



## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 413.076,00 kn, a ostvareni su u iznosu 387.362,00 kn, što je za 25.714,00 kn ili 6,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	413.076,00	386.975,00	93,7	99,9
2.	Prihodi od imovine	0,00	387,00	-	0,1
Ukupno prihodi		413.076,00	387.362,00	93,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 386.975,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika doznačena su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prihodi od imovine u iznosu 387,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 413.076,00 kn, a izvršeni su u iznosu 373.111,00 kn, što je za 39.965,00 kn ili 9,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	190.015,00	141.651,00	74,5	38,0
2.	Financijski rashodi	2.065,00	1.187,00	57,5	0,3
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	220.996,00	230.273,00	104,2	61,7
	Ukupno	413.076,00	373.111,00	90,3	100,0
	Višak prihoda	0,00	14.251,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći) izvršeni u iznosu 230.273,00 kn. Donacije (pomoći) su planirane za novčano pomaganje aktivnosti pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, te socijalno ugroženih obitelji iz izborne jedinice Zastupnika. Tijekom 2009. dano je 66 donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti korisnika. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) odobrene su za financiranje sastanka nacionalnih manjina u veljači 2009. u Zagrebu u iznosu 23.000,00 kn, te financiranje građevinskog materijala za sedam obitelji u romskom naselju Sitnice u iznosu 21.000,00 kn. Sredstva su isplaćena u skladu s Programom rada Zastupnika, na temelju pisanog zahtjeva, iz kojeg je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

Materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 48.520,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 31.266,00 kn, naknade za prijevoz na rad i rad na terenu u iznosu 28.357,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 17.424,00 kn, računalne i druge usluge u iznosu 14.801,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 48.520,00 kn odnose se na naknade troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice za službena putovanja, te drugo (cestarina). Dnevnice su isplaćivane u iznosu 170,00 kn, a uporaba privatnog automobila u službene svrhe obračunavana je u iznosu 2,00 kn po kilometru prijeđenog puta. Naknade troškova službenih putovanja obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za troškove reprezentacije izvršeni su u iznosu 31.266,00 kn u skladu s aktivnostima Programa rada Zastupnika.

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 14.251,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 76.967,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 91.218,00 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina dužni su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Na web stranici Zastupnika su objavljeni podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2009.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 93.718,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	87.266,00	93.218,00	106,8
2.	Druga potraživanja	0,00	500,00	-
	Ukupno imovina	87.266,00	93.718,00	107,4
2.	Obveze	10.299,00	2.500,00	24,3
3.	Vlastiti izvori	76.967,00	91.218,00	118,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	87.266,00	93.718,00	107,4

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci u iznosu 80.146,00 kn i blagajni u iznosu 13.072,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj godini u iznosu 14.251,00 kn i u prethodnim godinama u iznosu 76.967,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

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 rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Zastupnika.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnika za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost vezana za objavljivanje završnog računa i financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koja je opisana u izvješću i Zastupniku je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2009., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Zastupnik prihvaća sve navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnika za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je donio Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi i ukupni rashodi u iznosu 413.076,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 387.362,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 373.111,00 kn, te iskazan višak prihoda u iznosu 14.251,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 76.967,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 91.218,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti održavanja skupova birača, novčano pomaganje aktivnosti pojedinaca, vjerskih zajednica, udruga, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru i socijalno ugroženih obitelji iz izborne jedinice Zastupnika, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za razdoblje od 2008. do 2011. Na web stranici Zastupnika su objavljeni podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA TALIJANSKU  
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM  
SABORU  
DR. SC. FURIO RADIN

Zagreb, lipanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	8





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/3

Urbroj: 613-02-03-10-7

Zagreb, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U  
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. ožujka do 2. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02), te članka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 44/06 i 19/07), 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.

Zastupnik je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. 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).

### Program rada i financijski plan

Programom rada i financijskim planom za 2009. određene su glavne aktivnosti Zastupnika, za 2009., te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2009. navedeno je da će rad Zastupnika obuhvaćati sljedeće:

- provođenje odredbi ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Talijanske Republike o pravima manjina,
- aktivnosti vezane uz 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,
- unapređenje sustava financiranja udruga i institucija talijanske manjine u Republici Hrvatskoj,
- primjenu zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina,
- zaštitu i promoviranje povijesnog, kulturnog, etničkog i jezičnog identiteta područja na kojima prebiva talijanska nacionalna manjina,
- suradnju s drugim nacionalnim manjinama u Republici Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama,
- suradnju s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije i susrete s njihovim predstavnicima,
- unapređivanje odnosa Republike Hrvatske i Italije (od političkih do gospodarskih),
- unapređivanje rada Ureda zastupnika talijanske manjine i njegovo opremanje (posebno informatičko), te
- institucionalno uključivanje Talijanske unije i njezinih institucija u programe i projekte prekogranične suradnje.

Financijskim planom za 2009. planirani su ukupni prihodi u iznosu 707.702,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 707.702,00 kn, a ostvareni su u iznosu 388.188,00 kn, što je za 319.514,00 kn ili 45,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	380.000,00	386.975,00	101,8	99,7
2.	Prihodi od imovine	0,00	1.213,00	-	0,3
3.	Prihodi iz prethodnih godina	327.202,00	0,00	-	-
	Ukupno	707.702,00	388.188,00	54,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 386.975,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika doznačena su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prihodi od imovine u iznosu 1.213,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata. Prihodi iz prethodnih godina odnose se na višak prihoda nad rashodima ostvaren u prethodnim godinama, a namijenjeni su za financiranje rashoda budućeg razdoblja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 322.379,00 kn, što je za 127.621,00 kn ili 28,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	450.000,00	274.346,00	61,0	85,1
2.	Rashodi za amortizaciju	0,00	39.237,00	-	12,1
3.	Financijski rashodi	0,00	2.869,00	-	0,9
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	5.000,00	-	1,6
5.	Drugi rashodi	0,00	927,00	-	0,3
	Ukupno	450.000,00	322.379,00	71,7	100,0
	Višak prihoda	0,00	65.809,00	-	-

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 178.944,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 44.340,00 kn, nabavu uredskog materijala i sitnog inventara u iznosu 30.185,00 kn, te rashode za službena putovanja u iznosu 20.877,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge, a odnose se na grafičke usluge u iznosu 76.250,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 50.114,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 29.425,00 kn, intelektualne i osobe usluge u iznosu 11.933,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 10.612,00 kn, te usluge tekućeg održavanja u iznosu 610,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa, a drugi rashodi se odnose na otpisana potraživanja.

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 65.809,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 328.782,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 394.591,00 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina dužni su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se 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.

Na web stranici Zastupnika objavljeni su podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2009. Prema objavljenim podacima, ukupni prihodi iznose 388.188,00 kn, rashodi 322.379,00 kn, a višak prihoda nad rashodima iznosi 65.809,00 kn. Također, objavljeni su podaci o rashodima prema vrstama iz kojih je vidljivo za koje su namjene sredstva utrošena.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 423.207,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.385,00	84.811,00	309,7
2.	Financijska imovina	327.202,00	338.396,00	103,4
	Ukupno imovina	354.587,00	423.207,00	119,4
3.	Obveze	25.805,00	28.616,00	110,9
4.	Vlastiti izvori	328.782,00	394.591,00	120,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	354.587,00	423.207,00	119,4

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na opremu u iznosu 133.974,00 kn, te ispravak vrijednosti opreme u iznosu 49.163,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u 2009. u iznosu 65.809,00 kn i prethodnim godinama u iznosu 328.782,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

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 rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja jesu li ostvareni prihodi i rashodi odstupali od planiranih. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera računa. Provjerena je dokumentaciju u vezi ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjerena je objava podataka na web stranici Zastupnika.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnika za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Zastupnika.

**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, financijski izvještaji, Financijski plan i Program rada za 2009., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Zastupnik prihvaća sve navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnika za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je donio Program rada i financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 707.702,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 450.000,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 388.188,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 322.379,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 65.809,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 328.782,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 394.591,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2009., a odnose se na provođenje odredbi ugovora zaključenog između Republike Hrvatske i Talijanske Republike o pravima manjina, zaštitu i promoviranje povijesnog, kulturnog, etničkog i jezičnog identiteta područja na kojima prebiva talijanska nacionalna manjina, te druge aktivnosti predviđene navedenim Programom. Na web stranici Zastupnika objavljeni su podaci o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za 2009., u skladu s odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA MAĐARSKU  
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU  
MR. SC. DENEŠ ŠOJA

Zagreb, lipanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/4

Urbroj: 613-02-03-10-7

Zagreb, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA MAĐARSKU NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM  
SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2009.

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 financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru mr. sc. Deneša Šoje (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. travnja do 2. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02) i članaka 15. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 44/06 i 19/07), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se pripadnicima nacionalnih manjina koji u ukupnom stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine. Pripadnici mađarske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik 6. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 11. siječnja 2008. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Član je Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda i predsjednik Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Belom Manastiru, Augusta Cesarca 16 (prostorije Saveza mađarskih udruga Beli Manastir).

### Program rada i financijski plan

Program rada Zastupnika za 2009. (dalje u tekstu: Program), sadrži glavne aktivnosti koje se odnose na rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport, te promicanje mađarske nacionalne manjine u jedinicama lokalne samouprave. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći predviđena su sredstva u iznosu 336.487,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2008. donio financijski plan za 2009., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 344.150,00 kn. U ožujku 2009. donio je izmjene i dopune financijskog plana za 2009., prema kojem su prihodi i rashodi planirani u iznosu 447.056,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 447.056,00 kn, a ostvareni su u iznosu 387.374,00 kn što je za 59.682,00 kn ili 13,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	386.975,00	386.975,00	100,0	99,9
2.	Prihodi od imovine	350,00	399,00	114,0	0,1
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	59.731,00	0,00	-	-
Ukupno		447.056,00	387.374,00	86,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna donosi Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika doznačena su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Prihodi od imovine se odnose na kamate po viđenju na depozite.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 447.056,00 kn, a izvršeni su u iznosu 352.449,00 kn, što je za 94.607,00 kn ili 21,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	109.569,00	77.782,00	71,0	22,1
2.	Financijski rashodi	1.000,00	978,00	97,8	0,3
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	336.487,00	273.689,00	81,3	77,6
	Ukupno	447.056,00	352.449,00	78,8	100,0
	Višak prihoda		34.925,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći), a odnose se na tekuće donacije Savezu mađarskih udruga u iznosu 193.488,00 kn, udrugama iz kulture i drugim udrugama i osnovnim školama iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 72.215,00 kn i pomoći za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 7.986,00 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 2009. Zastupniku su raspoređena sredstva za rad iz državnog proračuna u iznosu 386.975,00 kn, a u skladu s navedenim ugovorom Savezu mađarskih udruga doznačio je 193.488,00 kn. Zastupnik je na temelju zahtjeva, odobravao pomoći udrugama iz kulture i drugim društvima iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u skladu s Programom.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 44.985,00 kn naknade u iznosu 18.690,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 14.107,00 kn. Rashodi za usluge odnose se na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova u iznosu 28.258,00 kn i usluge prevođenja u iznosu 16.727,00 kn, koje su obavljane na temelju ugovora o djelu. Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima. Rashodi za naknade se odnose na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 14.292,00 kn, dnevnice u iznosu 1.530,00 kn, troškove prijevoza taksijem u iznosu 2.562,00 kn i cestarinu u iznosu 306,00 kn. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, dnevnicu u iznosu 170,00 kn, a naknade za troškove prijevoza taksijem i cestarina na temelju računa. Naknade troškova službenih putovanja obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 13.510,00 kn vezano uz proslavu mađarskog nacionalnog praznika, susrete sa članovima kulturno umjetničkih društava i mještanima, susrete s delegacijom iz Republike Mađarske i s biračima, te savjetovanja s aktivistima.

Višak prihoda za 2009. iznosi 34.925,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 59.731,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.656,00 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici nacionalnih manjina 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 2009., financijski plan za 2009. i program rada za 2009. na web stranici Saveza mađarskih udruga ([www.smu-mesz.hr](http://www.smu-mesz.hr)). Prema objavljenim podacima, ukupni prihodi iznose 447.105,00 kn, rashodi 352.449,00 kn, a višak prihoda nad rashodima 94.656,00 kn. U ukupnim приходima iskazan je preneseni višak prihoda iz 2008. u iznosu 59.731,00 kn. Također su objavljeni i podaci o rashodima prema vrstama iz kojih je vidljivo za koje su namjene sredstva utrošena.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 94.656,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	59.731,00	94.656,00	158,5
1.1.	Novčana sredstva	59.731,00	94.656,00	158,5
	Ukupno imovina	59.731,00	94.656,00	158,5
2.	Vlastiti izvori	59.731,00	94.656,00	158,5
	Ukupno vlastiti izvori	59.731,00	94.656,00	158,5

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, a vlastiti izvori na višak prihoda iz prethodne i tekuće godine.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuću godinu s podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu, te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje računovodstvenih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Zastupnika.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zastupnika za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Zastupnika.



**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, Financijski plan i Program rada za 2009., financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Zastupnik prihvaća sve navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zastupnika za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je donio Program rada i Financijski plan za 2009. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 447.056,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za 2009., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 387.374,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 352.449,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 34.925,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 59.731,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.656,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna, a sredstva su korištena u skladu s financijskim planom za programe i aktivnosti utvrđene programom rada (rad u Hrvatskom saboru kao zastupnik mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kultura i šport, te promicanje mađarske nacionalne manjine u jedinicama lokalne samouprave). Neurošena sredstva koncem godine nalazila su se na žiro računu Zastupnika. Završni račun i financijski izvještaji za 2009. objavljeni su na web stranici Saveza mađarskih udruga, u skladu s odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.