



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Zagreb, prosinac 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

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

Zagreb, 2. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 2. prosinca 2011.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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 navršениh 18 godina života koja prihvaća načela, program i statut Stranke, spremna je promicati ciljeve Stranke, nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj, te ima hrvatsko državljanstvo u domovini ili je pripadnik hrvatskoga naroda u iseljenuštvu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu. Na području Republike Hrvatske je ustrojeno 500 organizacijskih jedinica Stranke (Središnjica, Grad Zagreb, županijske, gradske i općinske organizacijske jedinice). Središnja tijela Stranke su: Opći sabor, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje zasjeda svake četvrte godine. Sastavljeno je od članova središnjih tijela, zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke, izaslanika općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica i organizacijske jedinice za Grad Zagreb, izaslanika organizacijskih jedinica ustrojenih u inozemstvu, 20 predsjednika županijskih organizacijskih jedinica i predsjednika organizacijske jedinice za Grad Zagreb, župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i predsjednika Gradske skupštine Grada Zagreba (ako su članovi Stranke), kao i predsjednika klubova vijećnika županija i Grada Zagreba, izaslanika Mladeži, izaslanica Zajednice žena Katarina Zrinski, te izaslanika drugih organizacijskih zajednica u okviru Stranke.

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

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

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

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

Klub zastupnika u Hrvatskom saboru, u okviru programa i odluka središnjih tijela Stranke, zauzima stajališta o prijedlozima zakona i drugih odluka iz djelokruga Hrvatskog sabora, utvrđuje i predlaže kandidate za predsjednike i potpredsjednike saborskih tijela, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednike Kluba, predstavlja i zastupa Klub zastupnika, te donosi Poslovnik o svom radu.

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

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

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

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

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

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku pomaže glavni tajnik (član Predsjedništva Stranke), koji također odlučuje o administrativnim pitanjima, kao i pitanjima zaposlenika Stranke, sudjeluje u pripremi, radu i provođenju odluka središnjih tijela Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene statutom Stranke. Glavni tajnik u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2011.) je Branko Bačić.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

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

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

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

- Prihodi iz državnog proračuna

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

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.823.160,00 kn su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u iznosu 2.149.032,00 kn su ostvareni u skladu s odredbama članka 5. Financijskog statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarina su propisani Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine (dalje u tekstu: Odluka), koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u lipnju 2008. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je dužnosnička i zaposlenička članarina. Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u Odluci, na način da mjesečnu članarinu uplaćuju na žiro račun Stranke ili podračune županijskih, odnosno gradskih organizacijskih jedinica ili putem blagajne.

Evidencije o članovima Stranke, koji su obvezni plaćati članarine, te evidencije o primitku članarina, su obvezni voditi rizničari na razini organizacijskih jedinica. Zaposlenička članarina je prihod općinskih, gradskih ili područnih organizacijskih jedinica Stranke, plaća se dobrovoljno prema materijalnim mogućnostima članova i to uplatom na podračun županijske, odnosno gradske organizacijske jedinice Stranke ili putem blagajne.

Ukupno prikupljena članarina je prihod organizacijske jedinice Stranke na razini na kojoj se prikuplja. Stranka vodi jedinstvenu evidenciju o obveznicima uplate članarina, posebne evidencije članova na dužnostima, te članova koji plaćaju zaposleničke članarine (na mjesečnoj i godišnjoj razini).

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

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

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

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

- Drugi prihodi

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

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



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

- Drugi materijalni rashodi

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

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 7.203.859,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 5.988.432,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.036.000,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, pomoć za rođenje djeteta, bolovanje duže od 90 dana i smrtni slučaj u obitelji) u iznosu 179.427,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

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

- Rashodi za donacije (pomoći)

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

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

Rashodi za donacije Zakladi su izvršeni u iznosu 1.175.200,00 kn. Zaklada je utemeljena u listopadu 1995., a počela je s radom u travnju 1996. Zakladnik je Stranka, a zakladnika zastupa Središnji odbor. Sjedište Zaklade je u Zagrebu. Cilj Zaklade je dati doprinos jačanju političke kulture, kulture dijaloga, odnosno podržavanje izgradnje i nadogradnje demokratskog društva i pravne države, te socijalno tržišnog gospodarstva kako bi se demokracija učvrstila, a smisao demokracije je dostojanstvo čovjeka i sloboda. Zaklada je obvezna Stranci dostaviti financijske izvještaje, što je i učinjeno za 2010., te je iz dokumentacije vidljivo za koje namjene su odobrene donacije (pomoći), odnosno za koje je namjene Zaklada utrošila odobrena sredstva.

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

- Višak prihoda

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

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

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Prema odredbama članaka 49. i 50. Statuta, nadzorni odbor Stranke ima dužnost i ovlaštenje nadzirati materijalno financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu. Godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja i vođenja ukupnog arhiva za 2009., podneseno je Središnjem odboru u listopadu 2010. Prema izvješću o obavljenom nadzoru za 2009., utvrđeno je da u županijskim organizacijskim jedinicama Stranke postoje poteškoće u vođenju računovodstveno financijske dokumentacije i prikupljanju članarine, te je predloženo da se u financijskoj službi Središnjice Stranke imenuje stručna osoba koja će obavljati obuku osoba zaduženih za vođenje računovodstveno financijskog poslovanja županijskih organizacija u skladu sa zakonskim propisima i općim aktima Stranke.

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

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

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

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Prema Odluci Predsjedništva Stranke iz svibnja 2008., materijalno financijsko poslovanje općinskih i gradskih organizacijskih jedinica od 1. srpnja 2008. se obavlja na razini županijskih organizacijskih jedinica. U skladu s navedenom Odlukom, poslovne knjige se vode zasebno za Središnjicu, županijske organizacijske jedinice (koje obuhvaćaju gradske i općinske organizacijske jedinice) i Grad Zagreb.

Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. i to Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje. Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su za Stranku u cjelini, na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja koje su sastavile županijske organizacijske jedinice, Grad Zagreb i Središnjica. U Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 43.805.847,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 34.761.529,00 kn, te višak prihoda u iznosu 9.044.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.213.561,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.257.879,00 kn.

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

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

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

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

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

U pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. U pojedinim računima na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju (za nabavu pića i napitaka, te ugostiteljskih usluga za vrijeme održavanja raznih manifestacija) nisu navedeni razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije. Na računima nije navedena niti je uz račune priložena specifikacija obavljenih usluga odnosno konzumiranih jela i pića. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Kako bi knjigovodstvene isprave za rashode reprezentacije bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Stranke u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom i Statutom.

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

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

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

Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. U Središnjici Stranke je sastavljen izvještaj o obavljenom popisu novčanih sredstava, potraživanja i obveza, a nije obavljen popis dugotrajne imovine (poslovnih objekata, opreme, prijevoznih sredstava i druge imovine), čija je knjigovodstvena vrijednost koncem 2010. iznosila 10.480.501,00 kn. U pojedinim županijskim organizacijskim jedinicama u popisne liste dugotrajne imovine nisu uneseni podaci o vrijednosti imovine, te nije obavljen popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Stranka nije obavila usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je povjerenstvo nakon popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje rashoda, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige kontrolirati i ovjeriti, te na računima za reprezentaciju s priloženom specifikacijom obavljenih usluga navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika radi sastavljanja vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, u skladu s odredbama navedene Uredbe.

- 2.2. *Vezano uz evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, Stranka navodi da su u okviru rashoda za 2010. evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama, jer su računi u ukupnom iznosu 1.525.821,00 kn zaprimljeni u računovodstvo Stranke nakon protoka roka za predaju godišnjih izvještaja za prethodnu godinu.*  
*Zbog navedenoga računi nisu mogli biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2009., te su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010.*



### 3. Potraživanja i obveze

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

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

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

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Temeljni financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni za Stranku u cjelini na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja koje su sastavile županijske organizacijske jedinice, Grad Zagreb i Središnjica. U Izvještaju o prihodima i rashodima za Stranku u cjelini su iskazani ukupni prihodi u iznosu 43.805.847,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 34.761.529,00 kn, te višak prihoda u iznosu 9.044.318,00 kn. Revizijom je utvrđeno je da su u navedenom Izvještaju više iskazani rashodi za 2.602.955,00 kn, jer je u okviru rashoda za donacije (pomoći) iskazan prijenos novčanih sredstva s računa Središnjice na podračune županijskih organizacija. Međusobne prijenose sredstava između organizacijskih jedinica Stranke, trebalo je isključiti iz Izvještaja o prihodima i rashodima Stranke u cjelini.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 26.904.246,00 kn, obveza u iznosu 11.742.076,00 kn i vlastitih izvora u iznosu 15.162.170,00 kn. Ukupne obveze u Bilanci za Stranku u cjelini više su iskazane za 2.444.906,00 kn u odnosu na iznos obveza iskazanih u bilancama organizacijskih jedinica, a vlastiti izvori u Bilanci za Stranku u cjelini iskazani su manje za 2.444.906,00 kn u odnosu na iznos vlastitih izvora iskazanih u bilancama organizacijskih jedinica.

Pojedine knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima prije unosa u poslovne knjige nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba, a u pojedinim računima na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju nisu navedeni razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije.

U okviru rashoda za 2010. su evidentirani rashodi nastali u ranijim godinama u iznosu 2.101.085,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 10.754,00 kn i u 2009. u iznosu 2.090.331,00 kn, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više iskazani rashodi za 2010.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima jedne županijske organizacijske jedinice, ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 158.887,00 kn, a vrijednost obveza i vlastitih izvora nije iskazana. Izvršeni rashodi za 2010. navedene organizacijske jedinice iznose 409.778,00 kn, a evidentirani su u vrijeme podmirenja obveze prema dobavljačima, umjesto u vrijeme nastanka događaja.

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

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

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

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

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

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

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

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