



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/27

URBROJ: 613-02-03-11-6

Zagreb, 11. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 11. studenoga 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na koncu 2010. Stranka je imala 271 organizacijsku jedinicu.

Od travnja 2008. predsjednik Stranke je Silvano Hrelja.

Financijski izvještaji

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

U ožujku 2011. na web stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji za 2010., te podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.134.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.175.982,00 kn, što je za 41.982,00 kn ili 1,3% više od planiranih.

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	413.000,00	413.076,00	100,0	13,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.071.000,00	1.959.860,00	94,6	61,7
3.	Prihodi od članarina	400.000,00	228.989,00	57,2	7,2
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	200.000,00	35.000,00	17,5	1,1
5.	Drugi prihodi	50.000,00	539.057,00	-	17,0
	Ukupno	3.134.000,00	3.175.982,00	101,3	100,0

Od ukupnih prihoda na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 872.935,00 kn ili 27,5%, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 2.303.047,00 kn ili 72,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Ukupni prihodi su ostvareni u 2010. manje za 1.050.176,00 kn ili 24,8% u odnosu na 2009., kada su ostvareni u iznosu 4.226.158,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 754.233,00 kn se odnosi na prihode ostvarene iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U 2009. su održani izbori za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, te su za navedene namjene ostvareni prihodi za podmirenje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi iz državnog proračuna

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

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.959.860,00 kn, što je 61,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političkih stranaka u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva se doznavačavaju na žiro račun ogranka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova predstavničkih tijela na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

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

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

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

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

- Drugi prihodi

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

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

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

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

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

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

- Rashodi za promidžbu i informiranje

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

- Drugi materijalni rashodi

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

- Rashodi za amortizaciju

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

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

- Financijski rashodi

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

- Rashodi za donacije (pomoći)

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

- Drugi rashodi

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

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

- Manjak prihoda

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

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

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

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za intelektualne i osobne usluge, promidžbu i informiranje, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te uredskog materijala. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, voditeljem materijalno financijskog poslovanja, glavnim tajnikom, predsjednicima pojedinih organizacijskih jedinica, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice i pojedinih organizacijskih jedinica, te Stranke u cjelini.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2009. dani su slijedeći nalozi i preporuke:

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

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

Preporuka u postupku izvršenja:

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Učinkoviti sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.
- Godišnji program rada nije donesen.
- U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku u cjelini. Organizacijske jedinice ne primjenjuju jedinstveni računski plan u skladu s propisanim računskim planom. U poslovnim knjigama pojedini rashodi za reprezentaciju nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
- Financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Mjere za naplatu članarina nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

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

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

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

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će pristupiti konkretnoj realizaciji programa unutarnje kontrole, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli Stranke.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Program rada i financijski plan

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

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

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

Prema odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je stupio na snagu početkom ožujka 2011., političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

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

- Poslovne knjige

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

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

Račune za rashode reprezentacije u pojedinim slučajevima nije kontrolirala i potpisala odgovorna osoba organizacijske jedinice, nisu navedeni razlozi ugošćavanja i ne sadrže propisane podatke, odnosno količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga, te ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09) je propisano da računi za gotovinski promet, isječci vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke: broj i nadnevak izdavanja, ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.), količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga, kao i ukupni iznos naknade i poreza.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini. Također nalaže račune za reprezentaciju kontrolirati i potpisati kako bi se poslovni događaji evidentirali na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže primjenu jedinstvenog računskog plana u organizacijskim jedinicama i Središnjici Stranke u skladu s propisanim računskim planom koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

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

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

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

Pri sastavljanju financijskih izvještaja na razini županijskih organizacijskih jedinica, županije i Središnjica su uočili nedostatke u dostavljenoj dokumentaciji organizacijskih jedinica gradova i općina, što je otežalo sastavljanje objedinjenih financijskih izvještaja.

Navedeno se odnosi na nepravodobno dostavljanje izvještaja, dostavljanje nepotpunih izvještaja, te neusklađenost podataka iz financijskih izvještaja s izvješćem o poslovanju. Nakon što su sastavljeni objedinjeni izvještaji na razini županija, županijske organizacijske jedinice su dostavile financijske izvještaje Središnjici. U Središnjici su zbrojeni podaci prema pozicijama iz financijskih izvještaja i sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica Stranke. Organizacijske jedinice koje nisu pravodobno dostavile u Središnjicu podatke o poslovanju, su ostvarile u 2010. prihode u iznosu 50.207,00 kn i rashode u iznosu 37.981,00 kn, a koji nisu iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima za Stranku u cjelini.

Također, u konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci o vrijednosti imovine za Stranku u cjelini, jer za izradu konsolidirane Bilance podatke nije dostavilo 46 organizacijskih jedinica.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, u okviru drugih prihoda, su iskazani prihodi od transfera u iznosu 531.779,00 kn te u okviru drugih rashoda, rashodi od transfera novčanih sredstava u iznosu 541.395,00 kn, a odnose se na primljena i dana novčana sredstva između organizacijskih jedinica Stranke. Svaka poslovna promjena vezana uz transfere između organizacijskih jedinica odražava se istodobno na prihode i rashode, te su na opisani način prihodi i rashodi od transfera trebali biti iskazani u jednakim iznosima i imaju neutralni utjecaj na iskazivanje prihoda i rashoda na razini cjelokupnog poslovanja Stranke. Također, u Bilanci je iskazana vrijednost imovine za zajam u iznosu 20.000,00 kn, kojeg je jedna županijska organizacijska jedinica dala Središnjici Stranke. U konsolidiranim financijskim izvještajima za Stranku u cjelini poslovne događaje (transfere, obveze i potraživanja) koji su rezultat unutarnjih transakcija između organizacijskih jedinica Stranke trebalo je isključiti, radi točnog iskazivanja prihoda i rashoda, imovine i obveza.

U Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani rashodi za usluge promidžbe u iznosu 25.000,00 kn. Usluge nisu obavljene u 2010. Prema odredbama ugovora i ispostavljenom računu dobavljača, navedeni poslovni događaj se odnosi na dani predujam za usluge promidžbe koje se namjeravaju obaviti u 2011., te je dani predujam trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u Bilanci u okviru potraživanja za dani predujam. Za navedeni iznos više su iskazani rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima, a u Bilanci je iskazana manja vrijednost imovine.

Rashodi za amortizaciju su iskazani u iznosu 19.507,00 kn. U odnosu na 2009. kada su rashodi za amortizaciju iznosili 8.402,00 kn, u 2010. su rashodi veći za 11.105,00 kn. S obzirom da nije ustrojena glavna knjiga za Stranku u cjelini, nisu vidljivi poslovni događaji koji su utjecali na povećanje rashoda amortizacije u odnosu na 2009. Rashodi amortizacije dugotrajne imovine u 2010. su obračunani i iskazani u financijskim izvještajima četiri županijske organizacijske jedinice, dok druge nisu obračunale amortizaciju. Također, ni u Središnjici Stranke za 2010. nije obračunana amortizacija imovine nabavne vrijednosti 76.660,00 kn, ispravka vrijednosti 57.245,00 kn i sadašnje vrijednosti 19.415,00 kn. Radi realnog iskazivanja rashoda poslovanja, rezultata poslovanja i vrijednosti imovine, Stranka je bila u obvezi obračunati rashode amortizacije dugotrajne imovine.

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

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

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

- Popis imovine i obveza

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

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

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

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

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

3. Prihodi

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

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

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

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

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere te pribaviti odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o sredstvima iz proračuna koja su raspoređena za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

- Prihodi od članarina

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

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

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

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

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

III. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, popis imovine i obveza), te prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od godišnjih članarina dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.