



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Zagreb, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-03/8

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

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

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

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

Stranka je narodna, socijalna, suvremena, slobodnjačka, nacionalna, državotvorna i europska stranka, koja okuplja sve slojeve hrvatskog naroda i drugih građana Republike Hrvatske, zastupa interese svih društvenih slojeva, uvažava dosege moderne uljudbe, promiče ideju i sustav slobode, hrvatski nacionalni interes, čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, prihvaća europske standarde i budućnost Republike Hrvatske vidi u Europi, te provodi i druge aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke.

Program Stranke, koji se temelji na domoljublju, načelima demokracije i kršćanske civilizacije, te drugim vrijednostima u tradiciji hrvatskog naroda, donesen je na 7. Općem saboru u travnju 2002. Program sadrži proslav, temeljna načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz hrvatsku državu, Domovinski rat i hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo i socijalnu politiku, znanost, tehnologiju i sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, starije osobe, vjerske zajednice, te Hrvatsku i svijet.

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

Članom Stranke može postati svaka osoba s navršenih 18 godina života koja prihvaća načela, program i statut Stranke, spremna je promicati ciljeve Stranke, nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj, te ima hrvatsko državljanstvo u domovini ili je pripadnik hrvatskoga naroda u iseljeništvu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba i organizacijskih jedinica u inozemstvu. Na području Republike Hrvatske je ustrojena 451 organizacijska jedinica Stranke (Središnjica, Grad Zagreb, županijske, gradske i općinske organizacijske jedinice).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

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

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

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

- Prihodi iz državnog proračuna

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

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

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

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 2.217.167,00 kn, što je 3,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 5. Financijskog statuta Stranke, a visina, način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u lipnju 2008. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je dužnosnička i zaposlenička članarina.

Dužnosničku članarinu obvezni su plaćati članovi koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u Odluci, na način da mjesečnu članarinu uplaćuju na žiro račun Stranke ili podračune županijskih, odnosno gradskih organizacijskih jedinica ili putem blagajne.

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

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

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 12.975.373,00 kn, što je 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 6. Financijskog statuta Stranke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

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

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

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

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

- Drugi prihodi

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

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

- Rashodi za zaposlene

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

- Rashodi za promidžbu

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

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

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

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

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

- Drugi materijalni rashodi

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

- Rashodi za donacije (pomoći)

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

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

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

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

- Drugi rashodi

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

- Manjak prihoda

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

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

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

III. MIŠLJENJE

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

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

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