



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/14

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2009.

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

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

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

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

Program Stranke donesen je u lipnju 2005. Sadrži osnovna načela, programske ciljeve, političke ciljeve, zadaće, te način i metode njihova ostvarivanja, djelovanje političkog sustava, razvoj demokratskih odnosa, zdravstvenu i socijalnu politiku, gospodarsku politiku, položaj umirovljenika, te druga pitanja važna za društvo iz područja kulture, vanjske politike, pravosuđa, prosvjete i znanosti, te informiranja.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: skupština, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor, sud časti, te klub zastupnika. Odredbama Statuta određeni su poslovi i zadaci navedenih tijela.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i sastaje se najmanje jednom u dvije godine. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija. Skupština donosi program i utvrđuje politiku Stranke, donosi Statut i druge akte, raspravlja o radu tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika, zamjenika predsjednika, pet potpredsjednika, članove nadzornog odbora, članove suda časti, odlučuje o kriterijima za zajednički nastup s drugim političkim stankama, donosi odluku o visini članarine, te odlučuje o drugim pitanjima u skladu s odredbama Statuta.

Središnji odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, te članovi županijskih organizacija, ovisno o broju članova, predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, zastupnici u Hrvatskom saboru, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Središnji odbor utvrđuje prijedlog statuta, raspravlja pitanja i probleme unutarnjeg ustroja i djelovanja Stranke, priprema prijedloge kandidata i lista za rukovodeće funkcije u tijelima Stranke, za zastupnike u Hrvatskom saboru i kandidate za druge dužnosnike u tijelima vlasti, imenuje članove stalnih tijela Stranke, upravlja imovinom, usvaja planove materijalno financijskog poslovanja i završni račun, odlučuje o zaključenju ugovora, sporazuma i dogovora u ime Stranke, te vodi poslove u skladu s programskim ciljevima, odredbama Statuta i odlukama skupštine.

Predsjedništvo čine predsjednik, zamjenik predsjednika, pet potpredsjednika i šest članova predsjedništva. Za svoj rad predsjedništvo odgovara središnjem odboru i skupštini Stranke.

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

Stalna radna tijela Stranke su tajništvo i jedanaest odbora. Tajništvo Stranke čine tajnik i zaposlenici tajništva. Tajništvo vodi materijalno financijsko poslovanje, evidenciju o članovima, imenuje rizničara, te koordinira rad tijela stranke. Odbori su ustrojeni za rješavanje pitanja iz djelokruga pravnih poslova, odnosa s javnošću, financija, socijalnih pitanja, gospodarstva i međunarodne suradnje.

Stranka je jedinstvena politička organizacija organizirana na teritorijalnom principu. Temeljni oblik povezivanja, organiziranja i djelovanja Stranke je općinska i gradska organizacijska jedinica. Na području županija ustrojene su županijske organizacijske jedinice, a na području grada Zagreba gradska organizacijska jedinica na koju se primjenjuju odredbe Statuta koje vrijede za županijske organizacije. U gradu Zagrebu organizirani su ogranci. U organizacijskim jedinicama ustrojena je skupština, središnji odbor, nadzorni odbor, predsjednik, sud časti, te klub vijećnika. Na koncu 2009. Stranka je imala 277 organizacijskih jedinica. U 2009. Stranka je imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Na temelju provedenih izbora u 2009. za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Stranka je osvojila 267 mandata za vijećnike u županijama, gradovima, te općinama.

U skladu s odredbama Statuta, doneseni su Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju, Poslovnik o radu središnjeg odbora, Pravilnik o radu suda časti, Pravilnik o radu nadzornog odbora, Pravilnik o unutarnjoj kontroli, Pravilnik o radu savjeta Stranke, te drugi opći akti.

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

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

### **Financijski izvještaji**

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

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

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

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

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

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

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

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

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

## - Prihodi iz državnog proračuna

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

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

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

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

- Prihodi od članarina

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

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 64.000,00 kn i čine 1,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na novčane uplate osam pravnih osoba u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, te od dvije fizičke osobe u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija pravnih i fizičkih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- Drugi prihodi

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

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

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

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

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

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



- Rashodi za promidžbu

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

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

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

- Drugi materijalni rashodi

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

- Rashodi za amortizaciju

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

- Financijski rashodi

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

- Rashodi za donacije (pomoći)

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

- Drugi rashodi

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

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

- Višak prihoda

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

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

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2008. dani su sljedeći nalozi i preporuke.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio voditi poslovne knjige u manjem broju organizacijskih jedinica na razini županijskih organizacija, odnosno vođenje poslovnih knjiga organizirati na način koji će osigurati uredno i točno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

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

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

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

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

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke propisano je da se za potrebe praćenja provedbe zakona, pravilnika i uredbi koje je Stranka u obvezi primjenjivati, organizira unutarnja kontrola. Unutarnju kontrolu provode članovi Stranke, financijski i računovodstveni stručnjaci na temelju pojedinačnih odluka predsjedništva Stranke. U studenome 2008. donesen je Pravilnik o unutarnjoj kontroli Stranke. U 2009. na temelju naloga predsjednika, obavljene su unutarnje kontrole tri organizacijske jedinice, o čemu su sastavljena izvješća. U izvješću su dane preporuke radi otklanjanja uočenih nepravilnosti, čije izvršenje je u tijeku. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen.

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

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

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

### - Program rada i financijski plan

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

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

### - Poslovne knjige

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

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

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

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

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

#### - Financijski izvještaji

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

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



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

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

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

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

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

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

- Popis imovine i obveza

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

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

- Blagajničko poslovanje

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

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

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

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

### 3. Prihodi

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

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

Prema odredbama članka 8. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje određena Stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Organizacijske jedinice Stranke prema odredbi članka 21. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, bile su obvezne dostaviti u središnjicu odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke. U 2009. ustrojene su evidencije na temelju upitnika koje je središnjica poslala organizacijskim jedinicama Stranke o broju vijećnika koje stranka ima u predstavničkim tijelima općina, gradova, te županija, te o pripadajućim prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Organizacijske jedinice su ispunile navedeni upitnik, ali veći broj jedinica nije dostavio odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate navedenih prihoda.

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

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

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

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

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i kontrolirati naplatu prihoda od članskih doprinosa, poduzeti mjere vezano za naplatu članarina, u skladu s Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, te nalaže izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

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

Iznosi primljenih pojedinačnih donacija pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Stranka je vodila evidenciju o primljenim dobrovoljnim prilozi (donacijama), te su izdavane potvrde donatorima. Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 43.000,00 kn uplaćene su na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima se dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 28.000,00 kn koji nisu objavljeni na web stranici ostvareni su od dvije jedinice područne (regionalne) samouprave u ukupnom iznosu 14.000,00 kn, jedne udruge radnika u iznosu 7.000,00 kn, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.000,00 kn, te društva u većinskom državnom vlasništvu u iznosu 2.000,00 kn. Donacije su utrošene za financiranje jedne udruge u iznosu 7.000,00 kn, te za organizaciju troškova humanitarnog koncerta s kojeg je veći dio neto ostvarenih prihoda u iznosu 24.200,00 kn doniran udruzi za zdravstvenu skrb odraslih osoba. Primanje donacije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, udruge radnika, te društva u većinskom vlasništvu države nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisana zabrana financiranja političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te od strane udruge radnika i poslodavaca.

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

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

#### 4. Rashodi

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

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

Rashodi za naknade troškova za službena putovanja izvršeni su u iznosu 371.109,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke (obilazak terena vezano za promidžbene aktivnosti prije i u vrijeme održavanja izbora, dolaske na sjednice odbora, predsjedništva i sjednice drugih tijela Stranke). Odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09), propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe i pečat, obračun troškova i likvidacija obračuna, te izvješće s puta. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi na temelju kojih su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, sadrže većinu propisanih podataka, osim što nisu navedeni marka i registarska oznaka privatnog automobila, početno i završno stanje brojila, te nije sastavljeno izvješće o obavljenom službenom putovanju.

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

###### - Rashodi za reprezentaciju

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

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

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

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

### III. MIŠLJENJE

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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