



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ
SLAVONIJE I BARANJE

Zagreb, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-03/7
Urbroj: 613-02-03-10-7

Zagreb, 17. lipnja 2010.

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

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

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

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

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjednik, glavni odbor, predsjedništvo, nadzorni odbor i sud časti.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o najbitnijim pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi statut, program i druge programske političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika Stranke, predsjednika i članove glavnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora te predsjednika i članove suda časti. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa bez ograničenja predsjednik. Nadležnim tijelima predlaže akte stranačke politike, usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik stranke je Vladimir Šišljagić.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja sabora Stranke. Donosi akte o načinu djelovanja organizacijskih oblika, programe djelovanja Stranke i njezinih tijela, odluku o visini članarine, financijski plan i godišnji obračun, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba i akte kojima se uređuje dodjela javnih priznanja.

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

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

Sud časti provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom.

Tajnik Stranke je odgovoran za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina, prihoda od vlastite djelatnosti, donacija i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2009. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti.

Predsjedništvo Stranke je u prosincu 2007. donijelo odluku prema kojoj se otvaraju uredi Stranke u Slavonskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. Uredi se otvaraju radi daljnjeg širenja Stranke i kvalitetnijeg rada na cijelom području Slavonije i Baranje. Prema odluci, za otvaranje, funkcioniranje i zapošljavanje tajnika u uredima odgovoran je rizničar Stranke. Na koncu godine Stranka je imala tri zaposlenika (tajnika).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

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

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

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

- Prihodi iz državnog proračuna

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

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

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

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

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

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

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

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

- Rashodi za zaposlene

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

- Rashodi za promidžbu

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

- Drugi materijalni rashodi

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

- Rashodi za amortizaciju

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

- Financijski rashodi

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

- Rashodi za donacije (pomoći)

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

- Višak prihoda

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti naloženo je evidentiranje sitnog inventara u upotrebi u pomoćnim knjigama, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje materijalnih rashoda na propisanim računima računskog plana, te obavljanje popisa imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Naloženo je izdavanje putnih naloga za sva službena putovanja, te obračunavanje izdataka na službenom putu na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

III. MIŠLJENJE

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

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

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