



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

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 naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-03/5

Urbroj: 613-02-03-10-6

Zagreb, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA 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 Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranke) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 11. 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 upisana u Registar političkih stranaka 21. ožujka 1997., sa sjedištem u Vukovaru, Trg Drvena pijaca 28. Stranka je politička stranka u koju se građani udružuju dobrovoljno i slobodno, radi ostvarivanja i zaštite svojih političkih, socijalnih, gospodarskih, nacionalnih, kulturnih, te drugih uvjerenja i ciljeva u Republici Hrvatskoj.

Stranka ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz Ustava i drugih zakona Republike Hrvatske, te statuta i drugih internih akata donesenih na temelju statuta Stranke.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze, te tijela upravljanja i nadzora utvrđeni su odredbama statuta. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom principu na razini županija, gradova i općina. U 2009. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 32 gradske i 44 općinske, ili ukupno 89 organizacijskih jedinica.

Tijela Stranke su: Skupština, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i druga tijela.

Skupština je najviše tijelo Stranke, koju čine predstavnici organizacijskih jedinica s područja djelovanja Stranke. Ukupan broj članova utvrđuje Glavni odbor, a biraju se na četiri godine. U slučaju da Skupština ne izvršava statutarne i programske obveze, Glavni odbor može na prijedlog predsjednika Stranke donijeti odluku o raspuštanju Skupštine i u roku 60 dana raspisati izbore za nove članove. Skupština se održava jednom godišnje, a po potrebi i češće. Na Skupštini se donosi, mijenja i dopunjuje statut, program rada Stranke, bira predsjednik i podpredsjednik Stranke, Glavni Statutarni i Nadzorni odbor, razmatra i usvaja izvještaj rada Skupštine i Stranke kao cjeline, razmatra financijski izvještaj, donosi poslovnik o radu te odlučuje o drugim važnim pitanjima za funkcioniranje i razvoj Stranke.

Predsjednik Stranke je istodobno i predsjednik Glavnog odbora, a između sjednica glavnog odbora rukovodi Strankom. Predsjedniku u radu pomažu podpredsjednici i zamjenjuju kada je odsutan ili spriječen.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednice Skupštine te odlučuje o svim pitanjima u skladu s politikom Skupštine i odredbama statuta Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini, sjednice održava po potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Utvrđuje politiku Stranke, prijedlog statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Skupština. Bira Izvršni odbor, njegovog predsjednika i podpredsjednika. Razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun te druge planove i izvještaje Stranke. Donosi odluku o osnivanju trgovačkog društva, imenovanju upravnog odbora i uprave osnovanog trgovačkog društva.

Izvršni odbor je izvršni organ Glavnog odbora i bira se na četiri godine, izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora te prati i koordinira rad organizacijskih jedinica, o čemu izvješćuje Glavni odbor.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti rada tijela Stranke, primjene odredbi statuta, izvršavanje obveza tijela Stranke te financijsko materijalnog poslovanja, o čemu je obvezan izvijestiti Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke. Ima tri člana i bira se na četiri godine.

Koncem 2009. Stranka je imala devet zaposlenika koji rade u sjedištu u Vukovaru.

Odgovorne i ovlaštene osobe za rad i predstavljanje Stranke su predsjednik Stranke i predsjednik Izvršnog odbora. Od travnja 2005. predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović, a predsjednik Izvršnog odbora, od svibnja 2005., je Bogdan Rkman.

Stručno izvršni poslovi (uredsko administrativni, financijsko računovodstveni, informatički, kadrovski i drugi) obavljaju se u Generalnom tajništvu Stranke, koje je smješteno u sjedištu Stranke (dalje u tekstu: Središnjica). Za rad Generalnog tajništva odgovoran je generalni tajnik, a poslove generalnog tajnika u 2009. obavljao je Danko Nikolić.

#### - Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka ima u vlasništvu trgovačko društvo pod nazivom SEDES, društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i ugostiteljstvo, Vukovar, Lučka 2 (dalje u tekstu: Društvo). Vrijednosti temeljnog kapitala Društva koncem 2009. je iznosila 538.300,00 kn. Društvo je osnovano prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1997., a registrirano je u Trgovačkom sudu u Osijeku u rujnu 1997. Registrirane djelatnosti Društva su trgovina na veliko i malo raznih roba, pružanje ugostiteljskih usluga, cestovni prijevoz roba, te razne agencijske usluge.

Društvo je u 2009. ostvarilo prihode u iznosu 1.840.668,00 kn, rashode u iznosu 1.859.789,00 kn te iskazalo gubitak u iznosu 19.121,00 kn. Organi Društva su Skupština i Uprava, a nadzor poslovanja obavlja Nadzorni odbor. Skupštinu Društva čini Glavni odbor Stranke, koji bira članove Nadzornog odbora Društva.

Tijekom 2009. Društvo je Središnjici Stranke nabavljalo promidžbeni materijal i ugostiteljske usluge u vrijednosti 86.308,71 kn.

### **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.

Financijski izvještaji Stranke za 2009. sastavljeni su na temelju knjigovodstvenih podataka Središnjice i financijska izvještaja 47 organizacijskih jedinica.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Financijskog plana za 2009. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.099.924,00, što je za 154.924,00 kn ili 5,3 % 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	1.100.000,00	1.160.926,00	105,5	37,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.740.000,00	1.639.698,00	94,2	52,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	90.000,00	283.350,00	314,8	9,1
4.	Drugi prihodi	15.000,00	15.950,00	106,3	0,5
Ukupno		2.945.000,00	3.099.924,00	105,3	100,0

U odnosu na 2008., ukupni prihodi za 2009. veći su za 703.071,00 kn ili 29,3%. Najznačajnije povećanje se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 446.928,00 kn ili 37,5% te prihode iz državnog proračuna u iznosu 129.603,00 kn ili 12,6%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.160.926,00 kn, i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s 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.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.639.698,00 kn i čine 52,9% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od naknada za rad članova Stranke u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te naknade troškova izborne promidžbe na temelju ostvarenih rezultata na redovnim i dopunskim izborima za 2009.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 283.350,00 i čine 9,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na priloge od 14 fizičkih osoba u iznosu 245.350,00 kn i priloge četiri pravne osobe u iznosu 38.000,00 kn. Fizičke osobe donirale su od 100,00 kn do 80.000,00 kn, a pravne osobe od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2009. i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.013.411,00 kn, što je za 68.411,00 kn ili 2,3% 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	675.000,00	697.057,00	103,3	23,1
2.	Materijalni rashodi	1.838.000,00	1.646.810,00	89,6	54,7
2.1.	Rashodi za promidžbu	95.000,00	229.803,00	241,9	7,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.743.000,00	1.417.007,00	81,3	47,1
3.	Rashodi za amortizaciju	70.000,00	91.903,00	131,3	3,0
4.	Financijski rashodi	32.000,00	76.083,00	237,8	2,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	280.000,00	114.487,00	40,9	3,8
6.	Drugi rashodi	50.000,00	387.071,00	774,1	12,9
	Ukupno	2.945.000,00	3.013.411,00	102,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	86.513,00	-	-

U odnosu na 2008., rashodi su izvršeni više za 1.139.338,00 kn ili 62,2%, dok je višak prihoda ostvaren manje za 551.267,00 kn ili 86,4%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 697.057,00 kn se odnose na plaće u iznosu 457.783,00 kn, poreze i doprinose na plaće u iznosu 233.649,00 kn te božićnicu u iznosu 5.625,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama odluka Predsjedništva Stranke iz 2006. i 2009.

- Rashodi za promidžbu

Iskazani rashodi za promidžbu u iznosu 229.803,00 kn se odnose na vrijednost nabavljenih materijala za promidžbu u iznosu 164.360,00 kn i vrijednost usluga za promidžbu u iznosu 65.443,00 kn. Nabavljeni materijali se odnose na rokovnike, kalendare, olovke, upaljače i drugi promidžbeni materijal, a usluge na oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, vezano za lokalne i dopunske izbore za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi materijalni rashodi

Ovi rashodi su izvršeni u iznosu 1.417.007,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 460.799,00 kn, naknade troškova radnicima (za službena putovanja i drugo) u iznosu 345.379,00 kn, usluge (telefona, pošte, prijevoza i druge usluge) u iznosu 274.054,00 kn, materijal i energiju u iznosu 261.638,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja te druge nespomenute rashode i naknade) u iznosu 75.137,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashod amortizacije u iznosu 91.903,00 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju imovine u upotrebi.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 76.083,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 22.002,00 kn, kamate u iznosu 15.214,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 38.867,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije izvršeni u iznosu 114.487,00 kn odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja. Pomoći su dane u iznosu od 500,00 kn do 4.647,00 kn. U Središnjici Stranke dano je 66.649,00 kn, a u organizacijskim jedinicama 47.838,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 387.071,00 kn odnose se na isplaćene naknade za korištenje privatnog osobnog automobila za potrebe Stranke u organizacijskim jedinicama u iznosu 327.847,00 kn i neotpisanu vrijednost rashodovane imovine te druge nespomenute rashode u iznosu 59.224,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.239.394,00 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	1.443.850,00	1.336.587,00	92,6
2.	Financijska imovina	461.587,00	902.807,00	195,6
2.1.	Novčana sredstva i jamčevni polozi	461.587,00	290.520,00	62,9
2.2.	Potraživanja	0,00	73.987,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	538.300,00	-
Ukupno imovina		1.905.437,00	2.239.394,00	117,5
3.	Obveze	592.171,00	495.062,00	83,6
4.	Vlastiti izvori	1.313.266,00	1.744.332,00	132,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.905.437,00	2.239.394,00	117,5



Vrijednost imovine Stranke povećana je tijekom 2009. za 333.957,00 kn ili 17,5%. Najznačajnije povećanje imovine u iznosu 538.300,00 kn odnosi se na evidentiranje osnivačkog udjela iz ranijih godina u iznosu 351.300,00 kn i povećanje osnivačkog udjela u 2009. u iznosu 187.000,00 kn.

Vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 910.988,00 kn, prijevozna sredstva (osobne automobile) i drugu opremu u iznosu 363.082,00 kn, te zemljište u iznosu 62.517,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjel u vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 538.300,00 kn, novčana sredstva na računima i u blagajnama u iznosu 268.932,00 kn, potraživanja u iznosu 73.987,00 kn i jamčevni polog u iznosu 21.588,00 kn. Potraživanja se odnose na prenesena novčana sredstva organizacijskim jedinicama u iznosu 70.462,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.525,00 kn. Jamčevni polog se odnosi na uplatu novčanih sredstava trgovačkom društvu pri nabavi (na operativni leasing) službenog automobila u skladu s odredbama ugovora iz 2008.

Obveze Stranke se odnose na obveze prema dobavljačima za radove na izgradnji građevinskih objekata (uredsku zgradu i garažu) u iznosu 223.695,00 kn obavljene ranijih godina, te obveze za redovno poslovanje ( prema 20 dobavljača) u iznosu 271.367,00 kn. Obveze su dospjele krajem 2009., a podmirene početkom 2010. u iznosu 435.990,00 kn, osim obveza za uređenje garaže u iznosu 59.072,00 kn.

Vlastiti izvori Stranke se odnose na vlastite izvore u iznosu 946.902,00 kn, revalorizacijsku rezervu u iznosu 710.917,00 kn te višak prihoda u 2009. u iznosu 86.513,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, povećani su za 431.066,00 kn ili 32,8%. Povećanje se odnosi na ispravak knjiženja ulaganja u udjele vlastitog trgovačkog društva ranijih godina u iznosu 358.136,00 kn i ostvareni višak prihoda u 2009. u iznosu 86.513,00 kn, te smanjenje za ispravak vrijednosti imovine u visini obračunane amortizacije i druge ispravke u iznosu 13.583,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih račun i računska točnost knjigovodstvenih isprava vezanih za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći fizičkih i pravnih osoba), druge rashode i obveze. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o organizaciji Stranke, nadzoru korištenja financijskih sredstava u Stranci kao cjelini, preuzimanju obveza i drugim 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 obavljanje cjelovitog popisa imovine, usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem, evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te pravilno iskazivanje prihoda, rashoda, viška prihoda nad rashodima i imovine. Nadalje, naloženo je obavljanje nadzora nad poslovanjem organizacijskih jedinica.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je cjeloviti popis imovine. Knjigovodstveno stanje imovine usklađeno je sa stvarnim stanjem. Prihodi, rashodi, višak prihoda nad rashodima i imovina evidentirani su u poslovnim knjigama u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s internim aktima Stranke.
- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

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, unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, 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 i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, te obračun amortizacije dugotrajne imovine.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

#### 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

U Središnjici se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada, te donošenje i provođenje svih odluka bitnih za funkcioniranje Stranke. Odgovorna osoba organizira i odobrava nabavu roba i usluga, kontrolira i ovjerava točnost i zakonitost preuzetih obveza prije plaćanja i evidentiranja u poslovnim knjigama. Za racionalno raspolaganje i korištenje imovine u organizacijskim jedinicama te dostavu podataka u Središnjicu, zaduženi su predsjednici jedinica te izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica.

Za nadzor pravilnosti poslovanja zaduženi su nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke. Nadzorni odbori organizacijskih jedinica su dužni obaviti nadzor poslovanja prije dostave financijskih izvještaja u Središnjicu i o obavljenim nadzorima izvijestiti Nadzorni odbor Stranke. Do obavljanja revizije nadzorni odbori nisu obavili nadzore poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 89 organizacijskih jedinica, koje su organizirane kao županijske, gradske, i općinske organizacije. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda) putem internetskog bankarstva kod 47 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te u slučaju neobičnih promjena obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora poslovanja svih organizacijskih jedinice tijekom godine, odnosno Stranke u cjelini u skladu s internim aktima Stranke.

#### 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje raditi na unapređenju sustava kontrola. Za te poslove zaduženi su predsjednici organizacijskih jedinica i nadzornih odbora, na način da osiguraju pravodobnu dostavu urednih knjigovodstvenih isprava i podatke o namjenskom trošenju financijskih sredstava u Središnjicu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je za 2009. vodila poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), (dalje u tekstu: Uredbe).

U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama uređeni su internim aktima.

Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava, dopisima generalnog tajnika te Odluci Predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica i izvršnih odbora organizacijskih jedinica zaduženi su za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i provedbu internih akata Stranke te dostavu točnih podataka (po isteku tromjesečja i godine) u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu. Podatke o poslovanju za 2009. dostavilo je 47 organizacijskih jedinica (koje imaju otvorene podračune), koje su tijekom godine samostalno obavljale financijsko materijalno poslovanje te evidentirale podatke o nastalim poslovnim događajima. Dostavljeni podaci o ostvarenim prihodima u iznosu 851.755,00 kn i izvršenim rashodima u iznosu 901.407,00 kn te imovini u iznosu 166.432,00 kn objedinjeni su i iskazani u financijskim izvještajima za 2009. za Stranku u cjelini.

Revizijom je utvrđeno da organizacijske jedinice nisu evidentirale poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima na temelju uredne dokumentacije. Nalozi za službena putovanja nisu uredno popunjeni i potpisani, ulazni računi nisu ovjereni od odgovornih osoba niti je vidljivo tko je usluge koristio ili kome su određeni promidžbeni materijali dani i drugo. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto, vrijeme njezina sastavljanja i materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. 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.

Stranka je obavila popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 70.271,00 kn, koje se odnose na tri organizacijske jedinice. Također navedene obveze nisu iskazane u financijskim izvještajima Stranke. Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13. do 15. Uredbe. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije obvezne su popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Za 2009. obračunana je amortizacija dugotrajne imovine prema propisanim amortizacijskim stopama u iznosu 171.656,00 kn, od čega se 79.753,00 kn odnosi na amortizaciju imovine nabavljene prije 2008. a 91.903,00 kn na amortizaciju imovine nabavljene u 2008., i kasnije. U skladu odredbi članaka 20. i 55. navedene Uredbe, troškovi nabavne dugotrajne imovine se kapitaliziraju i priznaju u rashode tijekom korisnog vijeka upotrebe (imovina nabavljena i plaćena u 2008. i kasnije), a odredbom članka 73. navedene Uredbe propisano je da za imovinu nabavljenu prije 2008. te iskazanu u cijelosti kao rashod u ranijem razdoblju, obračunana amortizacija tereti vlastite izvore.

Za dio obračunane amortizacije imovine nabavljene prije 2008. u iznosu 66.589,00 kn nisu umanjeni vlastiti izvori, niti povećan ispravak vrijednosti imovine, što je imalo za posljedicu da su imovina (sadašnja vrijednost osnovnih sredstava) i vlastiti izvori Stranke iskazani više za 66.589,00 kn na dan 31. prosinca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe, prema kojima su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, obavljanje cjelovitog popisa i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalozima i preporukama. U očitovanju je navedeno da knjigovodstvene isprave organizacijskih jedinica nisu uredne (nisu potpisane i ovjerene od odgovornih osoba organizacijskih jedinica) jer odgovorne osobe nisu imale odgovarajuće znanje za obavljanje financijsko računovodstvenih poslova, a bile su zadužene za nadzor, ovjeru i dostavu dokumentacije u Središnjicu. Dio obveza nije popisani niti iskazan u financijskim izvještajima Stranke zbog nepravodobne dostave financijskih izvještaja organizacijskih jedinica. Nadalje, u očitovanju je navedeno da će Stranka otkloniti navedene nepravilnosti i nedostatke te poduzeti sve mjere da se evidentiranje u poslovnim knjigama Stranke kao cjeline obavlja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, da se obavi cjelovit popis te iskažu obveze i imovina u financijskim izvještajima koncem godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

### 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 djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 89 organizacijskih jedinica, koje su organizirane kao županijske, gradske, i općinske organizacije. Za nadzor pravilnosti poslovanja zaduženi su nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke. Nadzorni odbori organizacijskih jedinica su dužni obaviti nadzor poslovanja prije dostave financijskih izvještaja u Središnjicu i o obavljenim nadzorima izvijestiti Nadzorni odbor Stranke. Do obavljanja revizije nadzorni odbori nisu obavili nadzore poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda) kod 47 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te u slučaju neobičnih promjena obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje (točka 1. Nalaza).
  - Rashodi organizacijskih jedinica u iznosu 901.407,00 kn evidentirani su na temelju naloga za službeno putovanje, koji nisu uredno popunjeni i potpisani te ulaznih računa, iz kojih nije vidljivo tko je preuzeo robu i materijale od dobavljača i kome je uručena. Popis obveza Stranke u iznosu 70.271,00 kn nije obavljen, niti su obveze iskazane u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2009. Obračunana amortizacija za imovinu nabavljenu ili plaćenu prije 2008. u iznosu 66.589,00 kn manje je iskazana u financijskim izvještajima Stranke za 2009. (točka 2. Nalaza).
4. Stranka je donijela Program rada i Financijski plan za 2009. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.945.000,00 kn. Prema iskazanim podacima u izvještaju o приходима i rashodima za 2009., prihodi su ostvareni u iznosu 3.099.924,00 kn a rashodi u iznosu 3.013.411,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 86.513,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 638.040,00 kn, što s viškom prihoda iz 2009. čini raspoloživ višak za slijedeće razdoblje u iznosu 724.553,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 2.800.624,00 kn ili 90,4%, ostvareni iz proračuna (državnog 37,5,0% i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 52,9%). Ostale prihode u iznosu 299.300,00 kn ili 9,6% čine prihodi od donacija i drugi prihodi. U skladu s programom rada i financijskim planom, ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih za izbore (redovne i dopunske), osnivanje novih organizacija, održavanje raznih sjednica tijela Stranke (organiziranih u Stranci i kod drugih organizacija) zaposlenih i drugih aktivnosti vezanih za funkcioniranje Stranke. Izvještaj o приходима i rashodima s popisom donatora za 2009. objavljen je na web stranici Stranke.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na djelomičan nadzor korištenja novčanih sredstava, djelomičan popis obveza (kod tri organizacijske jedinice) na dan 31. prosinca 2009. te manje iskazivanje dijela obveza i obračunane amortizacije u financijskim izvještajima za 2009., i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.