



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Zagreb, studeni 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2011.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2011.	8
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/37

URBROJ: 613-02-03-12-7

Zagreb, 26. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. rujna do 26. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2010., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Jurišićeva 1/V. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem ove Stranke ostvaruju svoje interese.

Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom. Statut je donesen u studenome 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište, pečat, način informiranja javnosti, programski ciljevi, ustrojstvo, uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, tijela i djelokrug njihovog rada, način izbora tijela, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke.

Program Stranke je donesen u studenome 2010. Cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, a sastoji se od općinskih, gradskih, županijskih, te po potrebi i regionalnih organizacija. Koncem 2011., na području Republike Hrvatske nisu ustrojene organizacijske jedinice Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Program i Statut Stranke i potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Na prijedlog tijela Stranke se mogu izabrati počasni članovi i dužnosnici Stranke. Zasluznim osobama za rad na dobrobit umirovljenika, tijela Stranke mogu izdati svoje posebne zahvale u obliku povelja, diploma i zahvalnica.

Prema Statutu tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor i Klub zastupnika. Mandat članova tijela je četiri godine. Radna tijela Stranke su: tajništvo i odbori za zakonodavno-pravna pitanja, odnose s javnošću i marketing, ljudske potencijale, financije, gospodarski razvoj Hrvatske, mirovinski sustav i socijalnu sigurnost, zdravstvo, suradnju s umirovljeničkim i drugim udrugama, međunarodnu suradnju, organizaciju izbora, te ravnopravnost spolova.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti sazvana kao redovna (izborna), izvještajna i izvanredna. Održava se najmanje jednom u četiri godine, a saziva je Predsjedništvo na prijedlog predsjednika Skupštine. Skupštinu čine delegati iz općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika po ključu koji utvrdi Predsjedništvo svojom odlukom najmanje tri tjedna prije saziva Skupštine. Skupština donosi Program, Statut i druge akte, te njihove izmjene i dopune, bira i razrješava predsjednika, potpredsjednike, članove Nadzornog odbora, dodjeljuje priznanja i pohvale pojedincima i institucijama za njihovu pomoć i podršku u suradnji sa Strankom, bira počasnog predsjednika Stranke, jednog ili više počasnih članova Stranke, usvaja poslovnik o svome radu, te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima i zahtjevima, ako to traže pojedina tijela i članovi Stranke, a o kojima ne odlučuju druga tijela.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke i tijelo neposrednog upravljanja, a čine ga predsjednik, osam potpredsjednika, tajnik, zastupnici Sabora, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini Stranke. Predsjedništvo utvrđuje prijedlog Statuta, te njegove izmjene i dopune, vodi poslove između sjednica Skupštine u skladu s programskim ciljevima, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama, organizacijama i institucijama, imenuje tajnika Stranke, donosi odluku o visini članarine, utvrđuje kriterije za izbor zastupnika, donosi poslovnik o ustrojstvu, radu i financijsko-materijalnom poslovanju, usvaja poslovnik o svome radu, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, potpisuje akte koje donosi Skupština i Predsjedništvo, koordinira rad Predsjedništva u skladu s Programom i Statutom Stranke, predlaže Predsjedništvu izbor tajnika Stranke i članove Predsjedništva, obustavlja od izvršenja odluke za koje procijeni da su u suprotnosti s politikom i interesima Stranke, te ih prosljeđuje Skupštini na konačno odlučivanje. Zbog potrebe poticanja razvoja Stranke, na područjima na kojima nisu utemeljeni ustrojstveni oblici Stranke, predsjednik može imenovati povjerenika Stranke, kao i dati suglasnost da se mogu osnivati ustrojstveni oblici. Za svoj rad odgovara Skupštini, koju izvješćuje o svome radu i radu Predsjedništva Stranke.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost djelovanja, ocjenjuje statutarnost odluka i akata Stranke, nadzire materijalno-financijsko poslovanje i godišnji obračun Stranke i o svojim nalazima izvješćuje Skupštinu. Sastoji se od tri člana i tri zamjenika koji iz svojih redova biraju predsjednika i njegova zamjenika. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Nadzornog odbora, a član Nadzornog odbora ne može biti biran za druga tijela Stranke.

Klub zastupnika usvaja poslovnik o radu, te se u svome radu rukovodi Statutom i Programom Stranke i redovito izvješćuje Predsjedništvo o svojim aktivnostima. Sastoji se od članova Stranke koji su izabrani za zastupnike u Hrvatski sabor.

Na temelju odredbi Statuta su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Stranke, Poslovnik o radu Predsjedništva, te Poslovnik o radu Nadzornog odbora), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

U listopadu 2011. Stranka je s drugom političkom strankom (Stranka umirovljenika) zaključila Sporazum o zajedničkom nastupu političkih stranaka, kojim utvrđuju da će na predstojećim parlamentarnim izborima 2011. nastupati zajednički, određujući kandidate na listama za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a čiji kandidati će biti navedeni na izbornoj listi Stranke. Sporazumom je usuglašeno da će zajednički financirati opći dio izborne promidžbe, proporcionalno broju izbornih jedinica na kojima su njihovi predstavnici. Sve druge troškove po izbornim jedinicama u cijelosti preuzima stranka čiji je član prvi na listi u izbornoj jedinici.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) je Milivoj Špika.

Planiranje

Financijskim planom donesenim u siječnju 2011., ukupni prihodi, odnosno rashodi su planirani u iznosu 0,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

U siječnju 2011. je donesen Program rada za 2011., koji obuhvaća aktivnosti vezane uz korištenje medijskog prostora za afirmaciju Stranke i pripremu za parlamentarne izbore, izbor osoba na izbornim listama, izradu i objavu video spotova, obraćanje javnosti u svezi programa koji nudi, zaštitu imena i žiga Stranke, suradnju s drugim udrugama i strankama umirovljeničke preferencije, promjenu adrese sjedišta Stranke, te drugo.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Stranka je osnovana koncem 2010., te u 2010. nije ostvarila prihode ni rashode.

- Prihodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.241,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su prikupljeni i raspoređeni za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke kojima su propisane vrste dobrovoljnih priloga (donacija). Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 167.241,00 kn se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od četiri pravne osobe u iznosu 34.000,00 kn i osam fizičkih osoba u iznosu 109.337,00 kn, te primljene u obliku proizvoda odnosno usluga od dvije pravne osobe u iznosu 23.904,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu od pravnih osoba su iznosili od 7.000,00 kn do 10.000,00 kn, a od fizičkih osoba od 1.500,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u obliku proizvoda i usluga od pravnih osoba su iznosili od 946,00 kn do 17.712,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11 i 93/11).

Na web stranici Stranke je objavljeno Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe za 2011., za razdoblje od 1. siječnja 2011. do 10. siječnja 2012., te popis primljenih donacija od fizičkih i pravnih osoba.

- Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 347.677,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 347.362,00 kn i financijske rashode u iznosu 315,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 180.436,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 347.362,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih rashoda. Ostvareni su za predizbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 183.477,00 kn, usluge u iznosu 156.505,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 7.380,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 183.477,00 kn, što je 52,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na materijal za promidžbu (zakup plakatnih mjesta, tiskanje promidžbenih plakata, letaka i naljepnica) u iznosu 177.285,00 kn i energiju u iznosu 6.192,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 156.505,00 kn, što je 45,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u medijima (emitiranje promotivnih spotova, reportaža, reklamnih poruka, izrada anketnog spota, te informativno praćenje promidžbe) u iznosu 97.899,00 kn, troškove najma opreme (dovoz, instalacija, deinstalacija i odvoz razglasa) u iznosu 7.503,00 kn, usluge najma dvorane u iznosu 3.690,00 kn, te druge nespomenute usluge (distribucija neadresiranog materijala, usluga plakatiranja plakata, promocija uz pomoć volontera u užem centru Grada Zagreba i druge aktivnosti za vrijeme održavanja predizbornih skupova) u iznosu 47.413,00 kn. Na web stranici Stranke su objavljeni Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, te Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe.

b) Bilanca

Stranka je osnovana koncem 2010., te početkom 2011. nije imala imovine. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 474,00 kn. Vrijednost imovine u iznosu 474,00 kn se odnosi na novac u banci. Obveze i vlastiti izvori se odnose na obveze u iznosu 180.910,00 kn i vlastite izvore iskazane u negativnom iznosu 180.436,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer je iskazan manjak prihoda u iznosu 180.436,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 180.910,00 kn se odnose na obveze za zajmove u iznosu 150.910,00 kn, te obveze za rashode u iznosu 30.000,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obveze za zajmove primljene od fizičkih osoba u iznosu 70.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 60.000,00 kn, te koalicijskog partnera u iznosu 20.910,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 70.000,00 kn se odnose na zajmove primljene od dvije fizičke osobe. Ugovorima o zajmovima, koji su zaključeni u studenome 2011., zajmoprimac se obvezuje vratiti zajam zajmodavcima najkasnije u roku osam dana od dana kada zajmodavci zatraže povrat zajma. Do obavljanja revizije (rujan 2012.), zajmodavci nisu zatražili povrat zajma.

Obveze za zajmove u iznosu 60.000,00 kn se odnose na zajmove primljene od dvije pravne osobe. U studenome 2011., Stranka je zaključila ugovor o zajmu s jednom pravnom osobom u iznosu 30.000,00 kn kojim je, između ostalog, ugovoreno da ukoliko Stranka na parlamentarnim izborima ne osvoji zastupnički mandat, navedeni iznos se smatra nepovratnom donacijom za izbornu promidžbu. S obzirom da zastupnički mandat nije osvojen, u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), dana sredstva u iznosu 30.000,00 kn su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana kao prihod od dobrovoljnih priloga (donacija). Također, u studenome 2011. Stranka je s drugom pravnom osobom zaključila ugovor o zajmu u iznosu 30.000,00 kn kojim je, između ostalog, ugovoreno da se zajmoprimac obvezuje vratiti zajam zajmodavcu najkasnije u roku osam dana od dana kada zajmodavac zatraži od zajmoprimca povrat zajma. Do obavljanja revizije (rujan 2012.), zajmodavac nije zatražio povrat zajma.

Obveze u iznosu 20.910,00 kn, odnose se na zajam primljen od koalicijskog partnera za financiranje izborne promidžbe, s kojim je u studenome 2011. Stranka zaključila ugovor o zajmu. Ugovoreno je, između ostalog, da ukoliko Stranka na parlamentarnim izborima ne osvoji zastupnički mandat, navedeni iznos se smatra nepovratnim sredstvima. S obzirom da mandat nije osvojen, u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) dana sredstva u iznosu 20.910,00 kn su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana na drugim prihodima.

Obveze za rashode u iznosu 30.000,00 kn se odnose na obvezu uplate donacije u državni proračun primljene u iznosu većem od dopuštenog.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 ostvarenja 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. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Provjerena je dokumentacija u vezi materijalnih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, te poslovne knjige) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, financijski plan i poslovne knjige), te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će na sljedećoj sjednici Predsjedništva Stranke biti predložene mjere za otklanjanje uočenih nedostataka, čime će se uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nadalje navodi da će imenovati tajnika Stranke koji će voditi računa o usklađenosti materijalno financijskog poslovanja i drugih aktivnosti Stranke u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada i financijski plan

U siječnju 2011. su doneseni Program rada i Financijski plan za 2011., kojim su ukupni prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 0,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.241,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 347.677,00 kn. Prema odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji se primjenjuje od 1. ožujka 2011. političke stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Program rada Stranke za 2011. obuhvaća aktivnosti vezane uz korištenje medijskog prostora za afirmaciju Stranke i pripremu za parlamentarne izbore, izbor osoba na izbornim listama, izradu i objavu video spotova, obraćanje javnosti u svezi programa koji nudi, zaštitu imena i žiga Stranke, suradnju s drugim udrugama i strankama umirovljeničke preferencije, promjenu adrese sjedišta Stranke, te drugo. U programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za njihovu provedbu. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju uz godišnje financijske izvještaje i godišnji program rada i financijski plan. Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona, godišnji program rada i financijski plan su političke stranke dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju uz godišnji financijski izvještaj.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, se predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Stranka vodi poslovne knjige i sastavila je financijske izvještaje za 2011. Knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim isprava. Osim navedenog, 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 knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige kontrolirati i ovjeriti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalozima i preporuci.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.241,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su prikupljeni za financiranje izborne promidžbe. Stranci je u studenome 2011. uplaćena donacija od jedne fizičke osobe u iznosu 60.000,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, te u okviru obveza za uplatu sredstava u iznosu 30.000,00 kn u državni proračun, koja se odnose na donaciju primljenu u iznosu većem od dopuštenog.

Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe ukupan iznos donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini. Iznose donacija koji prelaze iznose utvrđene u stavku 3. navedenog Zakona političke stranke su dužne prijaviti Državnom uredu za reviziju, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate. Navedena sredstva do obavljanja revizije (rujan 2012.), nisu uplaćena u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Nadalje u očitovanju navodi da s obzirom da Stranka na parlamentarnim izborima 2011. nije ostvarila očekivani izborni rezultat, ni očekivane prihode, a prihode iz drugih izvora ne ostvaruje, iznos od 30.000,00 kn će uplatiti u državni proračun u najkraćem vremenu, po ostvarenju prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, te poslovne knjige) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). (točka 1. Nalaza)
 - U siječnju 2011. su doneseni Program rada i Financijski plan za 2011., kojim su planirani ukupni prihodi, odnosno rashodi u iznosu 0,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, a ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 167.241,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 347.677,00 kn. U Programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu svake pojedine aktivnosti. Knjigovodstvene isprave (računi), koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, nije kontrolirala ni ovjeravala ovlaštena osoba prije unosa u poslovne knjige. (točka 2. Nalaza)
 - Stranci je u studenome 2011. uplaćena donacija od jedne fizičke osobe u iznosu 60.000,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, te u okviru obveza za uplatu sredstava u iznosu 30.000,00 kn u državni proračun, koja se odnose na donaciju primljenu u iznosu većem od dopuštenog. Navedena sredstva nisu uplaćena u državni proračun do obavljanja revizije (rujan 2012.), što je prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka trebala izvršiti najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, osnovana u prosincu 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište, pečat, način informiranja javnosti, programski ciljevi, ustrojstvo, uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, tijela i djelokrug njihovog rada, način izbora tijela, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik stranke Milivoj Špika. U siječnju 2011. su doneseni Program rada i Financijski plan za 2011., kojim su ukupni prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 0,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 167.241,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 347.677,00 kn, te manjak prihoda iznosi 180.436,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Prihodi ostvareni u 2011. u iznosu 167.241,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Tijekom 2011. su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) od osam fizičkih osoba u iznosu 109.337,00 kn (svi uplaćeni u novcu) i od šest pravnih osoba u iznosu 57.904,00 kn (od čega 34.000,00 kn u novcu i 23.904,00 kn u obliku proizvoda i usluga). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se izdaju potvrde i vode propisane evidencije. Ostvareni prihodi su prikupljeni i korišteni za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 183.477,00 kn, za usluge u iznosu 156.505,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 7.380,00 kn. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji za 2011., financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe, te izvještaj o troškovima izborne promidžbe. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i financijski plan, te poslovne knjige) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.