



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Varaždin, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
	Nalaz za 2011.	15
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/19
URBROJ: 613-02-03-12-6

Zagreb, 10. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbi članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbi 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 Hrvatske socijalno-liberalne stranke (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 od 19. lipnja do 10. prosinca 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom i djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubića Zrinskog 17.

Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke.

Članstvo u Stranci može biti redovito i počasno. Redovitim članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin, koji nije član druge političke stranke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i koji u službenu pristupnicu unese istinite podatke vlastoručno potpisane. Počasnim članom Stranke može postati osoba zaslužna za razvoj liberalne demokracije.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a organizacijski oblici Stranke u pravilu slijede teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada, te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora. Koncem 2011. na području Republike Hrvatske bilo je 280 aktivnih ogranaka. Na području županija su ustrojene županijske organizacije (21). Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena slijedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Direkcija i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke. Izborni sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine. Sabor Stranke, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika, te članove drugih tijela, te odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke.

Središnje vijeće je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva Sabora, koje čine 44 člana izabranih na Saboru, među kojima dva člana izabrana s liste kandidata koju predlažu Mladi hrvatski liberali, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske i predsjednici županijskih vijeća Stranke, odnosno predstavnici Stranke u gradskom vijeću Grada Zagreba. Središnje vijeće ima predsjednika i dva potpredsjednika, te tajnika.

Središnje vijeće na osnovu temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke te daje preporuke predsjedniku Stranke, Predsjedništvu i direktoru, raspravlja o izvješću predsjednika i odlučuje o njegovu prihvaćanju, donosi prijedloge dokumenata za Sabor Republike Hrvatske, odlučuje o povezivanju s drugim političkim i nepolitičkim organizacijama, odlučuje o kandidatima za predsjednika Republike Hrvatske, Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, određuje uvjete i mjerila za dodjeljivanje priznanja, donosi odluke o počasnim članovima, donosi pravilnik o postupku kandidiranja za Hrvatski sabor i predstavnička tijela županija, gradova i općina, potvrđuje imenovanja i razrješenja političkog tajnika, direktora i imenovanih članova Predsjedništva, donosi odluke o zasnivanju radnog odnosa i visini plaća za članove Predsjedništva, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim aktima.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke, te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata, a odgovara Središnjem vijeću Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik Stranke, potpredsjednici, politički tajnik, direktor Stranke i najviše deset članova koje imenuje i razrješuje predsjednik Stranke uz potvrdu Središnjeg vijeća. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Središnjeg vijeća Stranke. Predsjedništvo ostvaruje temeljna načela i Statut konkretnim političkim djelovanjem, predlaže Središnjem vijeću stupanje u parlamentarne koalicije i kandidate za državne dužnosnike, donosi odluku o osnivanju kluba zastupnika iz redova Stranke u Hrvatskom saboru, brine o ustrojstvu, članstvu i promicanju Stranke, potiče tijela Stranke na donošenje odluka iz svoje nadležnosti, odlučuje o tome što je poslovna tajna Stranke, pribavlja i raspoređuje sredstva za djelovanje Stranke, osniva poduzeća i raspolaze njima uz suglasnost Središnjeg vijeća, te obavlja i druge poslove.

Predsjednik upravlja Strankom i odlučuje o svim tekućim poslovima vezanim uz upravljanje Strankom u dogovoru s članovima Predsjedništva. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, te provodi politiku u skladu s temeljnim načelima, Statutom i odlukama nadležnih tijela i u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte. Od studenoga 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor.

Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova je osnovana Direkcija kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo Predsjedništvo, uređeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Direktor Direkcije do 16. travnja 2011. bio je Alen Lochert, a poslove direktora od 17. travnja 2011. obavlja Dorica Nikolić. Koncem 2011. u Stranci je bilo osam zaposlenika (sedam u Direkciji i jedan u Gradskoj organizaciji grada Zagreba).

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, da li se sredstvima Stranke raspolaze zakonito, uredno i namjenski, odlučuje o žalbama protiv odluka i postupanja županijskih nadzornih odbora i nadzornih odbora ogranaka i drugo. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu.

Stranka ima političkog tajnika koji djeluje po uputama Predsjednika i Predsjedništva, surađuje s Direkcijom, brine o ostvarivanju politike Stranke na svim ustrojstvenim razinama, te o međunarodnoj suradnji i suradnji s civilnim udrugama. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) politički tajnik Stranke je Dorica Nikolić, koja istovremeno obavlja i poslove direktora Direkcije.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2010. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.271.228,00 kn, rashodi u iznosu 11.270.417,00 kn, a planirani manjak prihoda iznosi 999.189,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 7.288.800,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 2.338.487,00 kn, od članarina u iznosu 185.450,00 kn i druge prihode u iznosu 458.491,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 956.303,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.282.753,00 kn, financijske rashode u iznosu 26.361,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 5.000,00 kn. O ostvarivanju plana prihoda i rashoda brine Direkcija, te Predsjedništvu Stranke predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarivanje plana.

Prijedlog plana rada Stranke za 2011. sastavni je dio Plana prihoda i rashoda za 2011. Planom rada za 2011. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, predizborne i izborne aktivnosti vezane za izbor novog saziva Hrvatskog sabora i međunarodne aktivnosti. U okviru redovnih aktivnosti Stranke je planirano povećati broj zaposlenih u Direkciji za jednog zaposlenika (vozača), osigurati sredstva za obavljanje osnovne djelatnosti (najamnina, energenti, telefon i drugo), za što su planirana sredstva u ukupnom iznosu 1.788.009,00 kn. U okviru aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanja projekata u javnosti su planirani posjeti predsjednika Stranke i stranačkih čelnika ograncima i županijskim organizacijama radi pripreme i realizacije parlamentarnih izbora, provođenje revidencije članova i pridobivanje novih članova, te održavanje tematskih stranačkih skupova, za što su planirana sredstva u iznosu 770.626,00 kn. U okviru predizborne i izborne aktivnosti je planirano obnoviti i formirati nove odbore koji trebaju pripremiti podloge za izborni program Stranke, nabaviti tehničku opremu za istraživanje biračkog tijela, osigurati rad volontera i angažirati agencije koja će osigurati kreativna rješenja za kampanju, te zakupiti medijski prostor. Za ovu namjenu je planirano osigurati sredstva u iznosu 8.510.607,00 kn. U okviru međunarodnih aktivnosti je predviđeno sudjelovanje u radu Europskog udruženja liberalnih i demokratskih stranaka (ELDR) i Svjetskog saveza liberalnih stranaka (LI), jačanje suradnje s liberalnim strankama u Europi, te sudjelovanje na kongresima i seminarima, za što su predviđena minimalna sredstva u iznosu 100.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011. te izvješće o primljenim donacijama su objavljeni na web-stranicama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 4.258.545,00 kn, što je za 1.354.604,00 kn ili 46,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su manji za 6.012.683,00 kn ili 58,5%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	826.152,00	754.472,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.288.343,00	953.168,00	74,0
3.	Prihodi od članarina	146.906,00	70.197,00	47,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	240.460,00	1.882.453,00	782,9
5.	Drugi prihodi	402.080,00	598.255,00	148,8
	Ukupno	2.903.941,00	4.258.545,00	146,6

Od ukupnih prihoda na prihode Direkcije se odnosi 3.810.046,00 kn ili 89,5%, a na prihode ostvarene u organizacijskim jedinicama, koje su obuhvaćene konsolidiranim financijskim izvještajima 448.499,00 kn ili 10,5%.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 335.175,00 kn ili 26,0%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su više ostvareni za 1.641.993,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na donacije primljene za financiranje izborne promidžbe vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 754.472,00 kn, što je 17,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor u siječnju 2011. Prema odredbama navedenih Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Navedeni prihodi se odnose na tromjesečne uplate iz državnog proračuna (četiri uplate u iznosu 188.618,00 kn) za dva zastupnika u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 953.168,00 kn, što je 22,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 70.197,00 kn, što je 1,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 46.563,00 kn i od članskih doprinosa u iznosu 23.634,00 kn. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2008., prema kojoj članarina za zaposlene članove iznosi 15,00 kn, te 3,00 kn za studente, nezaposlene i umirovljenike. Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u iznosu 1.882.453,00 kn, što je 44,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba u iznosu 1.215.460,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 559.889,00 kn i druge prihode (iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugo) u iznosu 107.104,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te vodi evidencija 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.

Na web-stranicama Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama u 2011., te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 598.255,00 kn, što je 14,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 3.240,00 kn, povrat više plaćene najamnine u iznosu 10.006,00 kn, od prodaje automobila u iznosu 22.000,00 kn, otpisa obveza u iznosu 30,00 kn, te na druge nespomenute prihode u iznosu 562.979,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima Direkcije, drugi nespomenuti prihodi su iskazani u iznosu 1.248.259,00 kn, u izvještajima organizacijskih jedinica obuhvaćenih konsolidiranim Izvještajem o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su iskazani u iznosu 30.511,00 kn, odnosno ukupno 1.278.770,00 kn. Radi isključenja transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica koji se odnose na prijenose sredstava organizacijskih jedinica na poseban račun za izbornu promidžbu u iznosu 715.791,00 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima drugi nespomenuti prihodi su iskazani u iznosu 562.979,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.337.855,00 kn, što je za 2.425.786,00 kn ili 83,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ukupni rashodi su manji za 5.932.562,00 kn ili 52,6%. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za promidžbu, koji su ostvareni za 5.717.630,00 kn ili 67,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	779.945,00	910.266,00	116,7
2.	Materijalni rashodi	1.807.239,00	4.094.948,00	226,6
2.1.	- Rashodi za promidžbu	118.419,00	2.792.977,00	2.358,6
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	1.688.820,00	1.301.971,00	77,1
3.	Rashodi za amortizaciju	21.771,00	20.072,00	92,2
4.	Financijski rashodi	27.883,00	48.945,00	175,5
5.	Donacije	28.773,00	31.154,00	108,3
6.	Drugi rashodi	246.458,00	232.470,00	94,3
	Ukupno	2.912.069,00	5.337.855,00	183,3
	Manjak prihoda	8.128,00	1.079.310,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 2.674.558,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu, s obzirom da su u prosincu 2011. održani parlamentarni izbori, te na rashode za zaposlene u iznosu 130.321,00 kn, jer je koncem 2010. zaposlen jedan novi djelatnik. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 5.337.855,00 kn, na rashode Direkcije se odnosi 4.773.291,00 kn ili 89,4% ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u organizacijskim jedinicama za koje su podaci iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima 564.564,00 kn ili 10,6%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 910.266,00 kn, što je 17,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 768.946,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.415,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.905,00 kn. Plaće su utvrđene odredbama Statuta, Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije i odlukama direktora Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto, odnosno neto plaća. Koncem 2011. Stranka je imala osam zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 2.792.977,00 kn, što je 52,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge oglašavanja u dnevničkim novinama, televizijskim i radio postajama, te na svjetlećim panoima, zakup oglasnih površina, usluge tiskanja plakata, letaka, džepnih kalendara i drugog promidžbenog materijala, te knjižica Stranke, usluge telefonskog anketiranja, produkcije reklamnog materijala i zakup oglasnog prostora na Facebooku. Od ukupno ostvarenih rashoda za promidžbu, na Direkciju se odnosi 2.650.586,00 kn, a organizacijske jedinice 142.391,00 kn. U okviru rashoda ostvarenih u Direkciji, na usluge promidžbe i informiranja za parlamentarne izbore se odnosi 2.551.121,00 kn, a na redovno poslovanje Stranke 99.465,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web-stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.301.971,00 kn, što je 24,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 196.900,00 kn, energiju u iznosu 156.374,00 kn, reprezentaciju u iznosu 144.801,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 110.197,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.445,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 60.077,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 58.432,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 51.839,00 kn, komunalne usluge u iznosu 36.012,00 kn, druge usluge u iznosu 360.435,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 63.459,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 232.470,00 kn, što je 4,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine (prodaja automobila) u iznosu 33.968,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 601,00 kn i druge nespomenute rashode (prijenos novčanih sredstava između organizacijskih jedinica) u iznosu 197.901,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima Direkcije, drugi nespomenuti rashodi su iskazani u iznosu 414.355,00 kn, u izvještajima organizacijskih jedinica obuhvaćenih konsolidiranim Izvještajem o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su iskazani u iznosu 499.338,00 kn, odnosno ukupno 913.693,00 kn. Radi isključenja transfera novčanih sredstava između organizacijskih jedinica u iznosu 715.792,00 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima drugi nespomenuti rashodi su iskazani u iznosu 197.901,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.079.310,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 422.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 657.079,00 kn. Program pokrića manjka prihoda nije donesen.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 904.497,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	83.136,00	79.351,00	95,4
2.	Financijska imovina	1.062.308,00	825.146,00	77,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	531.685,00	38.035,00	7,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i drugo	121.613,00	149.223,00	122,7
2.3.	Zajmovi	298.340,00	571.515,00	191,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	47.670,00	3.373,00	7,1
	Ukupno imovina	1.145.444,00	904.497,00	79,0
3.	Obveze	512.997,00	1.523.542,00	297,0
3.1.	Obveze za rashode	194.620,00	548.730,00	281,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	300.000,00	962.089,00	320,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	18.377,00	12.723,00	69,2
4.	Vlastiti izvori	632.447,00	-619.045,00	-97,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.145.444,00	904.497,00	79,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 240.947,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni, radi financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011., dok se smanjenje ukupnih obveza i vlastitih izvora uglavnom odnosi na povećanje obveza, te smanjenje vlastitih izvora uslijed iskazanog manjka prihoda u 2011.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 79.351,00 se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 503.135,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 48.193,00 kn, uređaje u iznosu 34.302,00 kn, opremu u iznosu 157.178,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 34.152,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 7.131,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 729.130,00 kn.

Zajmovi su iskazani u iznosu 571.515,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veći su za 273.175,00 kn ili 91,6%. Zajmovi su iskazani u bilanci Zagrebačke županijske organizacije u iznosu 481.000,00 kn, Gradske organizacije Zagreb u iznosu 56.515,00 kn i Direkcije u iznosu 34.000,00 kn. Potraživanja za zajmove Zagrebačke županijske organizacije se odnose na potraživanja od Direkcije u iznosu 475.000,00 kn i od građana u iznosu 6.000,00 kn. Potraživanja Direkcije se odnose na potraživanja iz ranijih godina od jedne fizičke osobe u iznosu 4.000,00 kn i od Međimurske županijske organizacije u iznosu 10.000,00 kn, te za zajam dan u 2011. Vukovarsko srijemskoj županijskoj organizaciji u iznosu 20.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2012.), pozajmice nisu vraćene.

Obveze su iskazane u iznosu 1.523.542,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 962.089,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 471.991,00 kn, za zaposlene u iznosu 72.739,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 12.723,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.010.545,00 kn. Od ukupnih obveza, na obveze Direkcije se odnosi 1.489.880,00 kn, od čega obveze za zajmove iznose 499.580,00 kn, za kredite 462.509,00 kn, za materijalne rashode 442.329,00 kn, za zaposlene 72.739,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 12.723,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 499.580,00 kn se odnose na pozajmljivanje sredstava od organizacijskih jedinica, a obveze za kredite u iznosu 462.509,00 kn se odnose na obveze za primljeni kredit banke u iznosu 444.444,00 kn i za odobreni minus po tekućem računu kod poslovne banke u iznosu 18.065,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 328.991,00 kn se odnose na obveze za usluge oglašavanja za potrebe predizborne promidžbe. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2012.), obveze prema dobavljačima su podmirene u iznosu 141.873,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2011. iskazani u negativnom iznosu 619.045,00 kn. U odnosu na početak godine manji su za 1.251.492,00 kn. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011.

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 političke 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 prethodnog 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računsa točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona pošte i prijevoza, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa direktoricom Direkcije, odnosno tajnicom Stranke, te osobom koja vodi poslovne knjige za Direkciju i tri organizacijske jedinice. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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.

Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, te obavljanje zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta.

Također je naložio donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje je naložio evidentirati poslovne događaje, u poslovnim knjigama osigurati podatke za stranku u cjelini, obaviti popis imovine i obveza, sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/8 i 7/09). Naložio je uskladiti stanje novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Također je naložio javno objaviti financijske izvještaje i podatke o dobrovoljnim priložima (donacijama), izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun, evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u proizvodima ili uslugama na temelju računa donatora koji sadrže sve propisane elemente, te uplatu primljene donacije od neprofitne organizacije u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje je naložio uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

Državni ured za reviziju je predložio pribaviti odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke te kontrolirati naplatu navedenih prihoda, preispitati odredbe Statuta vezane uz postupanje u slučajevima kada članovi ne plaćaju članarinu, s obzirom da Stranka ne poduzima mjere za naplatu potraživanja, te vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa. Također je predložio odrediti rok do kojeg su organizacijske jedinice obvezne u Direkciju dostaviti poslovne knjige, knjigovodstvene isprave te financijske izvještaje, kako bi se mogla obaviti kontrola financijskih izvještaja organizacijskih jedinica, u cilju sastavljanja konsolidiranih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u cjelini.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i prijedlog plana rada za 2011. su doneseni,
- financijski izvještaji i podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljeni na web-stranicama Stranke, a stanje novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama je usklađeno sa stvarnim stanjem,
- potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane, dobrovoljni prilozima (donacije) primljeni u proizvodima ili uslugama su evidentirani na temelju računa donatora koji sadrži sve propisane elemente, a primljena donacija od neprofitne organizacije je uplaćena u državni proračun,
- potvrde o primitku članarina su izdavane u Direkciji i organizacijskim jedinicama čije su poslovne knjige obuhvaćene revizijom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, te nisu obavljane kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta,
- poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini,
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu uplaćivani na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva, a odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke nisu pribavljene te kontrola naplate navedenih prihoda nije provedena,
- pojedini dobrovoljni prilozi (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica nisu uplaćeni na središnji račun Stranke,
- odredbe Statuta vezane na neplaćanje članarine nisu preispitane, a evidencija obveznika plaćanja članskih doprinosa nije ustrojena,
- plaće nisu obračunavane u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na financijski plan, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza, objavu podataka, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), rashode za zaposlene, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, kontroli knjigovodstvenih isprava, popisu imovine i obveza, blagajničkom poslovanju, prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina i dobrovoljnih priloga i (donacija), rashodima u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, te evidenciji poslovnih prostora koje Stranka koristi. Odredbama Statuta je određeno da Nadzorni odbor Stranke ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela te dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske, te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. U 2011. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su u 2012. poduzete aktivnosti za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati, te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Prema odredbama Statuta, financijski plan sastavlja Direkcija, a usvaja Predsjedništvo Stranke. Financijski plan za 2011. je donesen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2010. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.271.228,00 kn, rashodi u iznosu 11.270.417,00 kn, a planirani manjak prihoda iznosi 999.189,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.258.545,00 kn, što je za 6.012.683,00 kn ili 58,5% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 5.337.855,00 kn, što je za 5.932.562,00 kn ili 52,6% manje od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni za 5.406.347,00 kn ili 74,2% manje od planiranih, te na rashode za usluge promidžbe koji su ostvareni za 5.717.630,00 kn ili 67,2% manje od planiranih. Odstupanja od plana su značajna, jer Stranka nije pribavila dokumentaciju i poslovne knjige svih organizacijskih jedinica, odnosno u konsolidiranim financijskim izvještajima iskazani su podaci za devet od ukupno 22 organizacijske jedinice. Također, Stranka nije obavila kontrolu ostvarivanja plana na svim razinama. Prema odredbama članka 60. Statuta, Direkcija skrbi o ostvarivanju plana prihoda i rashoda, te Predsjedništvu Stranke predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarivanje plana.

Prijedlog plana rada Stranke za 2011. je sastavni dio Plana prihoda i rashoda za 2011. Planom rada (godišnji program rada) za 2011. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti, predizborne i izborne aktivnosti vezane za izbor novog saziva Hrvatskog sabora i međunarodne aktivnosti.

Na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, zbog čega nije vidljivo jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je određeno da političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže obavljanje kontrole ostvarivanja plana na svim razinama u skladu s odredbama Statuta. Također, nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama.

U knjigovodstvu nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer se poslovne knjige vode po organizacijskim jedinicama. Za Direkciju su ustrojani dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne). Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojane, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Ulazne račune Direkcije i organizacijskih jedinica (Splitsko - dalmatinske županije, Sisačko - moslavačke županije i Zagrebačke županije), koje su obuhvaćene revizijom, nije kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba. Računi za reprezentaciju u većini slučajeva ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. Blagajničko poslovanje nije uredno obavljano, jer blagajničke izvještaje, račune, isplatnice i uplatnice nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u većini slučajeva uplatnice i isplatnice nije potpisao primatelj, odnosno uplatitelj. U poslovnim knjigama Direkcije na temelju izvoda poslovne banke su evidentirani rashodi za ovrhe u iznosu 70.949,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije o nastalom poslovnom događaju. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Vukovarsko - srijemska županija) u iznosu 87.177,00 kn, koji su trebali biti evidentirani na računu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za druge prihode od donacija koji su iskazani u iznosu 19.927,00 kn (odnose se na Direkciju u iznosu 5.654,00 kn i na organizacijske jedinice u iznosu 14.273,00 kn), Stranka nema podataka na što se navedene donacije odnose. 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 ispravama. 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 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 Stranke, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Također, u okviru rashoda za 2011., evidentirani su rashodi za obavljene usluge u ranijim godinama (2009. i 2010.) u iznosu 15.460,00 kn, od čega se na usluge prijevoza i grafičke usluge u Direkciji odnosi 12.544,00 kn, emitiranje čestitke županijske organizacije Splitsko - dalmatinske županije 1.845,00 kn, te razne račune za usluge u županijskoj organizaciji Zagrebačke županije u iznosu 1.071,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2009. i 2010.

Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, prema kojemu se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose bez obzira na plaćanje.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, knjižiti i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a na računima za reprezentaciju, s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika, te ih kontrolirati i ovjeriti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2011., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju nije dostavljen godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da su političke stranke uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, dužne priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine.

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja devet organizacijskih jedinica. U navedenim konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer ne sadrže podatke 13 organizacijskih jedinica koje nisu dostavile financijske izvještaje za 2011.

Prema konsolidiranoj bilanci, u okviru zajmova u iznosu 571.515,00 kn i obveza za kredite i zajmove u iznosu 499.580,00 kn, iskazana su interna kreditiranja u iznosu 499.580,00 kn, koja su konsolidacijom trebala biti isključena, jer se odnose na međusobno kreditiranje organizacijskih jedinica koje su sudjelovale u konsolidaciji.

Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., za prethodnu godinu je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn, dok je u 2011. preneseni višak prihoda iskazan u iznosu 422.231,00 kn, što je za 143.301,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2010.

Također, u financijskim izvještajima za 2010. je iskazan manji višak prihoda za 52.650,00 kn, te je preneseni višak prihoda za 2011. trebao iznositi 618.182,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.079.310,00 kn, preneseni višak je trebao iznositi 618.182,00 kn, te manjak za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 461.128,00 kn.

Financijske izvještaje je potpisala direktorica Direkcije, a ne zakonski zastupnik. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, a račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda, te financijskog rezultata za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca. Također, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku. Prema odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz bilancu su pregled drugih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U siječnju 2011. je imenovano povjerenstvo za popis imovine Direkcije. Navedenu odluku je donijela direktorica Direkcije, a ne zakonski predstavnik. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Za provođenje popisa u organizacijskim jedinicama nisu donesene odluke o obavljanju popisa imovine i obveza, odnosno nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica. U popisnim listama Direkcije je popisana nefinancijska imovina, a podaci su iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza za Stranku u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen. Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis, koje osniva zakonski predstavnik, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

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

- Objava podataka

Financijski izvještaji za 2011., izvješća o donacijama primljenim tijekom godine i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe objavljeni su na web-stranicama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, koji su prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 30. istog Zakona, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. istog Zakona), javni su dokumenti. Financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) podaci se nalaze na web-stranicama Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjeg programa rada i financijskog plana Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će za 2012. obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, da su žiro računi organizacijskih jedinica stavljeni u stanje mirovanja od 1. siječnja do 15. srpnja 2012. , a sve poslovne promjene na njima usmjerene na žiro račun Direkcije radi veće financijske discipline. Također, navodi da će koncem godine u svrhu boljeg kolanja dokumentacije između organizacijskih jedinica i Direkcije, ponovo staviti žiro račune organizacijskih jedinica u stanje mirovanja, ukoliko to bude potrebno. Nadalje, navodi da su u 2012. svi ulazni računi ovjereni od ovlaštene osobe, te da bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku, jer Stranka nije znala da je obvezna voditi pregled sudskih sporova u tijeku za koje se dokumentacija nalazi kod odvjetnika.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.258.545,00 kn, što je za 1.354.604,00 kn ili 46,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 754.472,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 953.168,00 kn, od članarina u iznosu 70.197,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.882.453,00 kn, te druge prihode u iznosu 598.255,00 kn. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina, te dobrovoljnih priloga i (donacija).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 953.168,00 kn na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odlukom Predsjedništva Stranke iz rujna 2010., koja se primjenjuje od listopada 2010., organizacijske jedinice su obvezne na središnji račun uplaćivati 10,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Većina organizacijskih jedinica nije uplaćivala prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun. Prema odredbama članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu navedene jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, raspoređena sredstva doznačuju se na žiro račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu Stranci doznačavale sredstva u tromjesečnim iznosima, nego su sredstva uplaćivana u jednokratnim ili višekratnim iznosima tijekom cijele godine na središnji račun i račune organizacijskih jedinica. Stranka nema podatke o iznosu sredstava koji joj pripadaju za 2011., jer organizacijske jedinice nisu dostavile Direkciji odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate ovih prihoda. S obzirom da konsolidirani financijski izvještaji sadrže podatke devet organizacijskih jedinica, otežana je provjera naplate prihoda od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

Nadalje, predlaže uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 70.197,00 kn, od čega se na prihode od članarina odnosi 46.563,00 kn, a na članske doprinose 23.634,00 kn. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2008., prema kojoj članarina za zaposlene članove iznosi 15,00 kn, te za studente, nezaposlene i umirovljenike 3,00 kn mjesečno.

Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke. Stranka je ustrojila evidenciju o primitku članarina. Za uplaćene članarine Direkcija i organizacijske jedinice obuhvaćene revizijom su izdavale potvrde o primitku članarina.

Također, navedenom odlukom je određeno da su članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, obvezni uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu od svojih neto primanja na središnji račun Stranke. Evidencija o članovima Stranke koji su na temelju navedene odluke obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena, te se ne može provjeriti naplata prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama točan iznos potraživanja, odnosno poduzeti odgovarajuće mjere za naplatu godišnjih članarina. Također, predlaže vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate navedenih prihoda.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 1.882.453,00 kn. Na web-stranicama Stranke su objavljeni podaci za 2011. o donacijama u novcu od fizičkih osoba u iznosu 554.209,00 kn i pravnih osoba u iznosu 991.500,00 kn, te podaci o donacijama u obliku proizvoda i usluga u iznosu 258.741,00 kn, odnosno ukupno 1.804.450,00 kn. Prema navedenom, prihodi od donacija u financijskim izvještajima su iskazani za 78.003,00 kn više od objavljenih na web-stranicama Stranke. Prema obrazloženju Stranke, do razlike podataka o uplaćenim donacijama fizičkih i pravnih osoba na web-stranicama i u konsolidiranim financijskim izvještajima je došlo jer su donacije uplaćivane i na račune organizacijskih jedinica, o čemu Direkcija nije bila pravodobno obaviještena. Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina, odnosno nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je evidencija članova ustrojena, da je naplata članarine otežana zbog financijskih mogućnosti članova, te da su organizacijske jedinice upozoravane na prikupljanje članarina.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.337.855,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 910.266,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.094.948,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.072,00 kn, financijske rashode u iznosu 48.945,00 kn, donacije u iznosu 31.154,00 kn, te druge rashode u iznosu 232.470,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 910.266,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 768.946,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.415,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.905,00 kn.

Plaće su utvrđene odredbama Statuta, Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije i odlukama direktora Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto, odnosno neto plaća. Koncem 2011. u Stranci je bilo osam zaposlenika. Na temelju prijedloga direktora Direkcije iz veljače 2010., tijekom 2011. za tri zaposlenika su isplaćivane plaće veće od utvrđenih ugovorima o radu. Navedeni prijedlog direktora Direkcije nije potvrdilo Predsjedništvo Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 60. Statuta i članka 22. Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije, prema kojima o zasnivanju radnih odnosa i visini plaća u Direkciji odlučuje Predsjedništvo na prijedlog direktora Direkcije.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

- 4.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju*

5. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 5.1. U konsolidiranim financijskim izvještajima za 2011. rashodi za zakupnine i najamnine su iskazani u iznosu 110.197,00 kn, od čega se na Direkciju odnosi 33.095,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 77.102,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), Stranka je od dijela organizacijskih jedinica prikupila podatke o poslovnim prostorima koje koristi. Navedeni podaci nisu cjeloviti, jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima koje Stranka koristi na području njihove županije. Prikupljeni su podaci za 36 poslovnih prostora, prema kojima je za 16 ugovoreno plaćanje zakupnine, a 20 poslovnih prostora se koristi bez plaćanja zakupnine, uz sudjelovanje u pokriću režijskih troškova. U pojedinim slučajevima nisu zaključeni ugovori o zakupu i/ili se poslovni prostori koriste na temelju odluka jedinice lokalne samouprave o dodjeli prostora na korištenje bez naknade. U većini slučajeva zakupodavac je jedinica lokalne samouprave (grad).

Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su propisani odredbama članka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano uz financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u zakup političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora), te osnovnim elementima o prostoru kao što su: zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina poslovnog prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen, iznos mjesečne zakupnine i drugo. Nadalje, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

5.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), prihode od članarina, te obračun plaća. Navedene nepravilnosti su ponovljene i u 2011.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) i prihode od članarina, popisu imovine i obveza, rashodima za zaposlene, te poslovnim prostorima koje Stranka koristi. U 2011. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava, što nije u skladu s odredbama Statuta. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011. je donesen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2010. Prihodi su ostvareni za 6.012.683,00 kn ili 58,5% manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni za 5.932.562,00 kn ili 52,6% manje od planiranih. Odstupanja od plana su značajna, jer Stranka nije pribavila dokumentaciju i poslovne knjige od većine organizacijskih jedinica, te nije obavila kontrolu plana na svim razinama. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni za 5.406.347,00 kn ili 74,2% manje od planiranih, te na rashode za promidžbu koji su ostvareni za 5.717.630,00 kn ili 67,2% manje od planiranih.
Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama.

Organizacijske jedinice nisu Direkciji dostavile knjigovodstvene isprave, te poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavile financijske izvještaje, te je otežana kontrola iskazanih podataka u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene. Ulazni računi Direkcije i organizacijskih jedinica obuhvaćenih revizijom, nisu kontrolirani i nije ovjerio zakonski predstavnik, odnosno ovlaštene osobe, računi za reprezentaciju u većini slučajeva ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, nisu navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena, pojedini rashodi su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije o nastalom poslovnom događaju, a pojedini rashodi evidentirani u 2011. se odnose na rashode iz ranijih godina. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno.

Financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje, Državnom uredu za reviziju nije dostavljen godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama. U konsolidiranim financijskim izvještajima nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, jer su iskazani podaci za devet od ukupno 22 organizacijske jedinice Stranke. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Prema konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima za 2011., za prethodnu godinu je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn, dok je u 2011. preneseni višak prihoda iskazan u iznosu 422.231,00 kn, što je za 143.301,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2010. Također u financijskim izvještajima za 2010. iskazan je manji višak prihoda za 52.650,00 kn, te je preneseni višak prihoda za 2011. trebao iznositi 618.182,00 kn, a manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 461.128,00 kn. Financijske izvještaje nije potpisao zakonski zastupnik.

Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen.

Financijski izvještaji za 2011., izvješća o donacijama primljenim tijekom 2011. i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web-stranicama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni na web-stranicama Stranke. (točka 2. Nalaza)

- Stranka nema podatke o iznosu sredstava koja joj pripadaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer u većini slučajeva Stranci nisu dostavljene odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate ovih prihoda. Prihodi od godišnjih članarina su ostvareni u iznosu 46.563,00 kn, a od članskih doprinosa u iznosu 23.634,00 kn. Potraživanja za članarine nisu iskazana, a u odnosu na broj članova Stranke i iznos članarina, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Mjere za naplatu godišnjih članarina nisu poduzimane. Evidencija članova koji su obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.882.453,00 kn, a osim na račune Direkcije uplaćivani su i na račune organizacijskih jedinica. Stranka nema podatke o svim donacijama koje su uplaćene na račune organizacijskih jedinica. (točka 3. Nalaza)

- Plaće u pojedinim slučajevima nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije. (točka 4. Nalaza)
- Prema prikupljenim podacima, veći broj organizacijskih jedinica Stranke koristi prostore jedinica lokalne samouprave bez naknade ili plaćaju samo režijske troškove, što se prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra donacijom u obliku usluga ili donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujedinio s Liberalnom strankom te djeluje pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Od prosinca 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Financijskim planom za 2011. ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.271.228,00 kn, rashodi u iznosu 11.217.417,00 kn, a planirani manjak prihoda iznosi 999.189,00 kn. Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 4.258.545,00 kn, rashodi u iznosu 5.337.855,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 1.079.310 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 422.231,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 657.079,00 kn. U konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima koncem 2011. za prethodnu godinu je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn, dok je u 2011. preneseni višak prihoda iskazan u iznosu 422.231,00 kn, što je za 143.301,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2010. Također u financijskim izvještajima za 2010. iskazan je manji višak prihoda za 52.650,00 kn, te je preneseni višak prihoda za 2011. trebao iznositi 618.182,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju 461.128,00 kn. Obveze iznose 1.523.542,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su veće za 1.010.545,00 kn ili 197,0%. Ostvareni prihodi u iznosu 4.258.545,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 754.472,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 953.168,00 kn, od članarina u iznosu 70.197,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.882.453,00 kn, te druge prihode u iznosu 598.255,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Potraživanja iznose 575.574,00 kn i odnosu na stanje iskazano početkom godine su veća za 199.211,00 kn ili 53,0%.

Na potraživanja koja su nastala međusobnim kreditiranjem se odnosi 571.515,00 kn, te je navedena potraživanja trebalo umanjiti (isključiti) zbog konsolidacije organizacijskih jedinica za iskazan iznos 499.580,00 kn, u okviru obveza za zajmove. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 910.266,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.094.948,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 20.072,00 kn, financijske rashode u iznosu 48.945,00 kn, donacije u iznosu 31.154,00 kn, te druge rashode u iznosu 232.470,00 kn. Prema odredbama članka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i izvješća o primljenim donacijama u 2011. Financijski plan i godišnji program rada za 2011. nisu objavljeni. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010., a odnose se na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), prihode od članarina, te obračun plaća. Revizijom za 2011. su utvrđene i druge nepravilnosti, koje se odnose na utvrđivanje financijskog rezultata i poslovne prostore koje Stranka koristi. Navedene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.