



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Zagreb, lipanj 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1.	PRAVNA REGULATIVA	3
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Program rada i finacijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	7
3.4.	Finacijski izvještaji	8
3.5.	Popis imovine i obveza	10
3.6.	Potraživanja i obveze	10
4.	NOVČANA SREDSTVA	10
5.	PRIHODI	11
5.1.	Prihodi iz proračuna	12
5.2.	Prihodi od članarina	14
5.3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	15
5.4.	Drugi prihodi	17
6.	RASHODI	17
6.1.	Rashodi za zaposlene	18
6.2.	Materijalni rashodi	18
6.2.1.	Rashodi za usluge	19
6.2.2.	Naknade troškova zaposlenima	22
6.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	23
6.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	23
6.3.	Rashodi za amortizaciju	24
6.4.	Finacijski rashodi	24
6.5.	Drugi rashodi	24
7.	NALAZ	25
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/141

Urbroj: 613-02-03-09-8

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 8. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94).

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2007, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno, a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Uspostavljen je sustav unutarnje kontrole. Po nalogu predsjednika i na temelju odluke predsjedništva Stranke tijekom 2008. obavljene su unutarnje kontrole poslovanja četiri organizacijske jedinice.
2. Obavljen je popis imovine i obveza u središnjici i organizacijskim jedinicama Stranke sa stanjem na dan 31. prosinca 2008.
3. Knjigovodstvene isprave potpisane su od zakonskog predstavnika ili od ovlaštene osobe, osim što je revizijom utvrđeno da u manjem broju slučajeva nisu potpisane blagajničke isplatnice. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
4. Prihodi od donacije jedinice regionalne samouprave ostvareni u 2007. uplaćeni su u državni proračun.
5. Rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunani su na temelju uredno ispostavljenih putnih naloga i priloženih isprava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani (objedinjeni) podaci za Stranku. Financijski izvještaji za 2008. sadrže konsolidirane pokazatelje o financijskom poslovanju središnjice i većine organizacijskih jedinica, odnosno konsolidirani financijski izvještaji ne sadrže podatke za pojedine organizacijske jedinice Stranke.
2. Prihodi od naplate članarina ostvareni u 2008. veći su u odnosu na prihode ostvarene u 2007. U odnosu na ukupni broj članova Stranke, dio prihoda od članarina nije naplaćen, te je i nadalje potrebno poduzimati mjere radi naplate prihoda od članarina.

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

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata,
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je utemeljena na osnivačkoj skupštini u travnju 1996. Statut Stranke donesen je u travnju 1996. U lipnju 2005. donesen je pročišćeni tekst Statuta kojim su obuhvaćene prethodno provedene izmjene i dopune. Odredbama Statuta regulirani su programski ciljevi, organi i tijela, ustrojstvo, te sredstva Stranke. Prema odredbama Statuta, Stranka je demokratska, socijalna, dragovoljna i domoljubna politička Stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem Stranke ostvaruju svoje interese. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke, a u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti zamjenik predsjednika. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u lipnju 1996. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Frankopanska 7/I.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: skupština, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor, sud časti, te klub zastupnika. Članovi navedenih tijela biraju se na rok od četiri godine. Odredbama Statuta određeni su poslovi i zadaci navedenih tijela.

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

Središnji odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, te članovi županijskih organizacija ovisno o broju članova, predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, članovi predsjedništva, zastupnici u Hrvatskom saboru, te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske.

Središnji odbor utvrđuje prijedlog statuta, raspravlja pitanja i probleme unutarnjeg ustroja i djelovanja Stranke, priprema prijedloge kandidata i lista za rukovodeće funkcije u tijelima Stranke, za zastupnike u Hrvatskom saboru i kandidate za druge dužnosnike u tijelima vlasti, imenuje članove stalnih tijela Stranke, upravlja imovinom, usvaja planove materijalno financijskog poslovanja i završni račun, odlučuje o zaključenju ugovora, sporazuma i dogovora u ime Stranke, te vodi poslove u skladu s programskim ciljevima, odredbama Statuta i odlukama skupštine.

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

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

Stalna radna tijela Stranke su tajništvo i jedanaest odbora. Tajništvo Stranke čine tajnik i zaposlenici tajništva. Tajništvo vodi materijalno financijsko poslovanje, evidenciju o članovima, imenuje rizničara, te koordinira rad tijela stranke. Središnji odbor je u travnju 2008. imenovao tajnika Stranke. Odbori su ustrojeni za rješavanje pitanja iz djelokruga pravnih poslova, odnosa s javnošću, financija, socijalnih pitanja, gospodarstva i međunarodne suradnje.

Stranka je jedinstvena politička organizacija organizirana na teritorijalnom principu. Temeljni oblik povezivanja, organiziranja i djelovanja Stranke je općinska, odnosno gradska organizacijska jedinica. Na području županije ustrojena je županijska organizacijska, a na području Grada Zagreba djeluje gradska organizacijska jedinica na koju se primjenjuju odredbe Statuta za županijske organizacije. U Gradu Zagrebu organizirani su ogranci na razini četvrti Grada. Organizacijske jedinice Stranke ustrojene na razini općine, grada i županije također imaju skupštinu, općinski, odnosno gradski odbor, nadzorni odbor, predsjednika, sud časti, te klub vijećnika. Donesena su pravila o organizacijskom ustrojstvu i djelovanju općinske, gradske i županijske organizacije. U 2008. Stranka je imala 299 organizacijskih jedinica. Tijekom 2008. na temelju odluka središnjeg odbora iz registra je brisano 27 organizacijskih jedinica, te je na koncu 2008. Stranka imala 272 organizacijske jedinice. U 2008. Stranka je imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Na temelju provedenih izbora u 2005. za lokalnu, regionalnu i područnu samoupravu Stranka je imala 40 vijećnika u županijama, 100 vijećnika u gradovima, te 106 vijećnika u općinama.

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

Do 6. travnja 2008. predsjednik Stranke bio je Vladimir Jordan, a od 7. travnja 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) predsjednik je Silvano Hrelja. Promjena osobe ovlaštene za zastupanje Stranke upisana je u registru političkih stranaka Republike Hrvatske na temelju rješenja Središnjeg državnog ureda za upravu.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

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

U skladu s programom rada, donesen je godišnji plan aktivnosti Stranke za 2008. Za ostvarenje planiranih aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori sredstava. Na sjednici središnjeg odbora održanoj u ožujku 2009. dan je usporedni pregled planiranih i izvršenih aktivnosti. Prema pregledu, većina planiranih aktivnosti je obavljena, a pojedine aktivnosti su u tijeku. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Državni ured za reviziju predlaže uz opis glavnih aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, te izvore financiranja, radi učinkovitog upravljanja i kontrole nad financijskim sredstvima.

Prema odredbama Statuta, financijski plan usvaja središnji odbor Stranke. Financijski plan donesen je i usvojen od središnjeg odbora Stranke u travnju 2008. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.674.469,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.748.445,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.516.423,00 kn. Prema obrazloženju, s obzirom da je u središnjicu manji broj organizacijskih jedinica dostavio prijedloge godišnjih financijskih planova, financijski plan za 2008. napravljen je na temelju raspoloživih podataka iz prethodne godine, te na temelju zastupljenosti članova u Hrvatskom saboru i vijećima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pojedini rashodi u financijskom planu za 2008. nisu razvrstani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan za 2009. sastavljen je prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

3.2. Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, te evidencija putnih naloga.

Prihodi i rashodi, te imovina i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama u primjerenom roku prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja u skladu s odredbama članaka 4., 16. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U studenome 2004. središnji odbor Stranke donio je Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju. Odredbe navedenog Pravilnika primjenjivale su se do konca lipnja 2008., a od srpnja 2008. u primjeni su odredbe Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke donesenog u srpnju 2008. Prema odredbama navedenih Pravilnika poslovne knjige vođene su zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu, a poslovna dokumentacija se nalazi u navedenim organizacijskim jedinicama. Organizacijske jedinice koje imaju veći opseg poslovanja, te središnjica Stranke, vođenje poslovnih knjiga povjerile su drugim stručnim pravnim i fizičkim osobama. Radi sastavljanja konsolidiranih (objedinjenih) financijskih izvještaja na razini Stranke, organizacijske jedinice bile su dužne, prema odredbama članka 19. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, do 10. veljače tekuće godine dostaviti svoje financijske izvještaje za prethodnu godinu središnjici. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica Stranke. Od ukupno 299 organizacijskih jedinica, za potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, financijske izvještaje središnjici Stranke nisu dostavile 34 organizacijske jedinice. Prema odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odredbe navedene Uredbe odnose se, između drugih, na političke stranke i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti i za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 8. Zakona o političkim strankama, organizacijski dijelovi Stranke nisu pravne osobe. U skladu s navedenim propisima Stranka je obvezna u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane (objedinjene) podatke.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine nisu ista kao zaključna stanja na kraju prethodne godine. Na analitičkim računima imovine na dan 31. prosinca 2007. iskazana je ukupna vrijednost imovine u iznosu 1.935.332,00 kn, a na početku 2008. u iznosu 1.810.053,00 kn, što je za 125.279,00 kn manje, na analitičkim računima obveza na koncu 2007. iskazane su obveze u iznosu 66.071,00 kn, a na početku 2008. u iznosu 230.703,00 kn, što je za 164.632,00 kn više, vlastiti izvori na koncu 2007. iskazani su u iznosu 1.869.261,00 kn, a na početku 2008. u iznosu 1.579.350,00 kn, što je za 289.911,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne godine. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, do razlike je došlo iz razloga što neke organizacijske jedinice za 2007. nisu dostavile svoje financijske izvještaje, odnosno u financijskim izvještajima koji su dostavljeni za 2008. iskazano je i početno stanje i obrnuto, neke organizacijske jedinice koje su dostavile financijske izvještaje za 2007. i iskazale stanje na dan 31. prosinca 2007. nisu dostavile izvještaje za 2008.

U pojedinim slučajevima podaci evidentirani u poslovnim knjigama ne odražavaju stvarno nastale poslovne promjene, pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, a u pojedinim slučajevima kod konsolidacije knjigovodstvenih podataka u poslovne knjige uneseni su različiti podaci u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovni rad političkih stranaka u iznosu 51.400,00 kn iskazani su na analitičkom računu prihoda od transfera umjesto na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna, na računima prihoda od donacija iskazani su prihodi od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 5.260,00 kn, koji ne predstavljaju donaciju nego prihod za financiranje rada Stranke, na računima rashoda iskazane su uplate u iznosu 227.173,00 kn koje se odnose na doznačena sredstva s računa jedne gradske organizacije na račun središnjice u vrijeme zatvaranja računa navedene gradske organizacije, te na transfer sredstava jedne gradske organizacije županijskoj organizacijskoj jedinici, što ne predstavlja rashode poslovanja Stranke. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija u iznosu 20.000,00 kn, što je utjecalo i da navedeni prihodi nisu iskazani u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija propisano navedenom Uredbom temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

U tri gradske organizacijske jedinice obavljen je popis imovine. U poslovnim knjigama nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu osnovnih sredstava u navedenim organizacijskim jedinicama izraženi su u pojedinačnim i naturalnim pokazateljima, a ne sadrže vrijednost imovine, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne knjige voditi u manjem broju organizacijskih jedinica na razini županijskih organizacija, odnosno vođenje poslovnih knjiga organizirati na način koji će osigurati uredno i točno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja, te radi jednostavnosti, učinkovite kontrole, te sprječavanja pogrešaka i nepravilnosti prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje informacija, a za njih odgovara zakonski predstavnik Stranke.

Dokumenti o poslovnim događajima na temelju kojih je obavljeno evidentiranje u poslovnim knjigama prethodno su ovjereni i kontrolirani (potpisani) od predsjednika, odnosno predsjednika organizacijske jedinice Stranke.

Pravilnikom o materijalno financijskom poslovanju Stranke propisano je da se za potrebe praćenja provedbe zakona, pravilnika i uredbi koje je Stranka u obvezi primjenjivati, organizira unutarnja kontrola.

Unutarnju kontrolu provode članovi Stranke, financijski i računovodstveni stručnjaci na temelju pojedinačnih odluka predsjedništva Stranke. U 2008. obavljene su unutarnje kontrole četiri organizacijske jedinice, o čemu su sastavljena izvješća koja sadrže nalaze. Na temelju utvrđenih činjenica dane su preporuke i nalozi na temelju kojih je predsjednik Stranke donio odluku o poduzimanju mjera za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti kod jedne organizacijske jedinice. Nepravilnosti organizacijske jedinice su otklonjene koncem 2008.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u računovodstvenom poslovanju, izradi konsolidiranih financijskih izvještaja, te evidentiranju prihoda.

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

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Konsolidirani financijski izvještaji Stranke izrađeni su na temelju podataka iskazanih u dostavljenim pojedinačnim financijskim izvještajima 265 organizacijskih jedinica i središnjice. Radi sastavljanja cjelovitih financijskih izvještaja, sve organizacijske jedinice bile su dužne, u skladu s odredbama članka 19. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju, do konca siječnja tekuće godine dostaviti financijske izvještaje za prethodnu godinu u središnjicu Stranke. U konsolidiranim financijskim izvještajima Stranke nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica, koji nisu dostavili podatke o poslovanju za 2008.

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. nisu točni jer nije iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 5.765,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 4.473,24 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 13.380,00 kn, te nisu iskazani prihodi u ukupnom iznosu 159.653,14 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (jednog grada i jedne općine) za redovan rad Stranke u iznosu 138.600,00 kn, prihode od donacija jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn što je opisano u točki 5.1. Izvješća - Prihodi iz proračuna, prihode od članarina u iznosu 1.040,00 kn, te financijske prihode u iznosu 13,14 kn. U financijskim izvještajima obveze su iskazane za 121.734,00 kn više. Podaci u konsolidiranim financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe podaci u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama jer su podaci za dvije organizacijske jedinice evidentirani prema knjigovodstvenim ispravama (temeljnicama) sastavljenim u 2009., na analitičkim karticama glavne knjige, a nisu iskazani u financijskim izvještajima za 2008.

Odredbom članka 65. stavka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja u središnjici Stranke nije provjeravana točnost i vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, podaci iskazani u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica kontrolirani su prilikom izrade konsolidirane bilance na koncu 2008., kada je u navedenim izvještajima uočeno niz nedostataka, ali zbog velikog broja organizacijskih jedinica, te kratkog vremenskog roka za izradu financijskih izvještaja, financijski izvještaji se nisu vraćali organizacijskim jedinicama na ispravak i obrađeni su na temelju iskazanih podataka, što je uzrokovalo veću vjerojatnost pogreške u nekim pozicijama bilance.

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijski izvještaji u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama, koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena, javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke. U ožujku 2009. na web stranici objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije). Iznos ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) nije jednak iznosu objavljenom na web stranicama. Stranka je ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 126.040,00 kn, a objavljeni su na web stranicama u iznosu 106.040,00 kn.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je aktiva i pasiva u iznosu 1.997.466,00 kn. Aktiva se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 122.766,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.874.700,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na nematerijalna prava (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 49.164,00 kn, te vrijednost uredske opreme, namještaja i komunikacijske opreme u iznosu 73.602,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.874.128,00 kn, te potraživanja u iznosu 572,00 kn.

Pasiva se sastoji od obveza u iznosu 168.574,00 kn i vlastitih izvora u iznosu 1.828.892,00 kn. Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima, a vlastiti izvori na višak prihoda.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su prihodi u iznosu 2.748.445,00 kn, rashodi u iznosu 2.516.423,00 kn, te višak prihoda u iznosu 232.022,00 kn.

U okviru izvještaja o prihodima i rashodima iskazani su prihodi od transfera u ukupnom iznosu 184.046,00 kn, a odnose se na primljena sredstva od druge organizacijske jedinice. S obzirom da su prihodi od transfera iskazani u okviru prihoda ostvarenih iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja trebalo je, radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja, ukupne prihode umanjiti za iznos prihoda (transfere) koji su rezultat financijskih transakcija između organizacijskih jedinica Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Popis imovine i obveza

Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Imenovano je povjerenstvo za popis u središnjici i povjerenstva za popis u organizacijskim jedinicama. Obavljen je popis imovine i obveza u središnjici i 13 organizacijskih jedinica koje su u svojim financijskim izvještajima iskazale imovinu i obveze. Nakon obavljenog popisa nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, a u središnjici je predložena za otpis imovina radi neispravnog stanja za koju je procijenjeno da se ne isplati popravljati. Nabavna vrijednost navedene imovine iznosila je 11.469,00 kn, otpisana vrijednost 7.874,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 3.595,00 kn. Sadašnja vrijednost neotpisane imovine evidentirana je na teret rashoda neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine. Donesena je odluka o fizičkom uništenju rashodovane imovine.

3.6. Potraživanja i obveze

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 572,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja jedne gradske organizacijske jedinice i organizacije jedne županijske organizacijske jedinice.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupne obveze iskazane u iznosu 168.574,00 kn, odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 165.978,00 kn, zaposlenicima za naknade za službeni put u iznosu 1.235,00 kn i obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.361,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 161.226,00 kn iskazane su u gradskoj organizaciji Split u iznosu 140.586,00 kn, te središnjici Stranke u iznosu 20.640,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.), obveze iskazane u središnjici podmirene su u iznosu 13.320,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 7.320,00 kn. Od iskazanih obveza gradske organizacije u Splitu, na saldo fonda prenesenog iz prethodne godine i saldo fonda tekuće godine (viška prihoda) odnosi se 121.734,00 kn, što je pogrešno iskazano na računima obveze. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje Stranke obavljalo se putem računa središnjice i podračuna organizacijskih jedinica otvorenih u poslovnoj banci, te kunskih blagajni koje se vode u organizacijskim jedinicama.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, organizacijske jedinice mogu imati vlastite podračune koji su dio središnjeg računa Stranke. U pojedinim slučajevima, više organizacijskih jedinica koje djeluju na jednom području, obavlja novčano poslovanje putem zajedničkog podračuna. Od ukupno 299 organizacijskih jedinica tijekom 2008., putem računa otvorenih u poslovnoj banci poslovanje je obavljalo 187 organizacijskih jedinica, a 112 organizacijskih jedinica financijsko poslovanje obavljalo je putem blagajne.

Prema iskazanim podacima u bilanci na dan 31. prosinca 2008., stanje novčanih sredstava iznosilo je 1.874.128,00 kn, od čega su sredstva na računima u poslovnoj banci iznosila 1.678.565,00 kn, a u blagajnama organizacijskih jedinica i središnjice u iznosu 195.563,00 kn. Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju iskazanom na računima i blagajni. Uplate u blagajnu najvećim dijelom se odnose na članarine, te uplate sredstava podignutih s računa. Putem blagajne obavljaju se isplate naknada dnevnica, za materijalne rashode (uredski i potrošni materijal), naknade za službena putovanja, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, rashodi za poštarinu, reprezentaciju, te druge rashode prema priloženim računima. Plaćanja gotovim novcem obavljana su u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Revizijom je utvrđeno da u manjem broju slučajeva nisu potpisane blagajničke isplatnice od primatelja gotovog novca. U navedenim slučajevima potpisani su računi na temelju kojih je obavljena isplata od predsjednika Stranke. Na računu je uredno ispisan redni broj isplatnice koji odgovara stanju u dnevniku blagajne.

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.748.445,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.971.251,00 kn, prihode od članarina u iznosu 417.656,00 kn, prihode od donacija u iznosu 106.040,00 kn, te druge prihode u iznosu 253.498,00 kn.

Stranka za obavljanje svoje djelatnosti ostvaruje prihode od članarine, iz proračuna (državnog, županijskog, gradskog i općinskog) za izabrane zastupnike u Hrvatski sabor i Skupštinu Grada Zagreba, izabrane vijećnike u županijska vijeća ili županijske skupštine, od sredstava koja su obvezni uplatiti svi izabrani članovi s izborne liste Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, organe izvršne vlasti, te ako su članovi upravnih vijeća, upravnih i nadzornih odbora, ako za obnašanje navedenih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, od dobrovoljnih priloga, donacija i sponzorstava, sredstava pribavljenih organiziranjem stranačkih manifestacija, te iz drugih izvora.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	2.444.469,00	1.971.251,00	80,6	71,7
2.	Prihodi od članarina	555.000,00	417.656,00	75,3	15,2
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	250.000,00	106.040,00	42,4	3,9
4.	Drugi prihodi	425.000,00	253.498,00	59,6	9,2
	Ukupno	3.674.469,00	2.748.445,00	74,8	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.971.251,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 346.729,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.624.522,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 409.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 346.729,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu u visini 0,056% tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. Pravo na financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednak iznos sredstava za svakog zastupnika tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njezinih zastupnika u vrijeme konstituiranja Hrvatskog sabora. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je u veljači 2008. donio Odluku o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2008., te u travnju 2008. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008. U skladu s navedenim odlukama, Stranci su za jednog zastupnika u Hrvatskom saboru putem tromjesečnih doznaka iz državnog proračuna doznačena sredstva u iznosu 346.729,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u iznosu 2.035.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna županija u iznosu 681.992,00, prihode iz proračuna gradova u iznosu 881.216,00 kn i prihode iz proračuna općina u iznosu 61.314,00 kn.

Prema odredbama članaka 8. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke se redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje određena Stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Raspoređena sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju doznačavati tromjesečno u jednakim iznosima na žiro račun organizacijske jedinice političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Pravilniku o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostaju u 90,0% iznosu organizacijskim jedinicama Stranke, koje djeluju na području jedinice koja je doznačila sredstva, a 10,0% se transferira na središnji račun Stranke za potrebe poslovanja središnjice.

Organizacijske jedinice Stranke prema članku 21. navedenog Pravilnika, bile su dužne dostaviti u središnjicu odluke općinskih i gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke. Organizacijske jedinice Stranke nisu dostavile u središnjicu navedene odluke što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate prihoda.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.), dostavljene su odluke pojedinih općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju rada Stranke. Uvidom u ostvarene prihode i iznose određene u navedenim odlukama utvrđeno je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznacavale sredstva na žiro račune organizacijskih jedinica u skladu s odlukama. Sredstva su se doznacavala u različitim intervalima, jednom ili više puta tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju, odnosno nalaže pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o sredstvima iz proračuna koja su raspoređena za Stranku, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava.

Na temelju donesena dva zaključka u siječnju i lipnju 2008. Gradskog poglavarstva jednog grada o rasporedu sredstava za financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika, koji participiraju u radu gradskog vijeća navedenog grada za 2008., Stranci je za dva vijećnika raspoređeno 18.800,00 kn mjesečno. Deset mjeseci u 2008. navedeni grad doznacavao je sredstva na račun gradske organizacijske jedinice Stranke. Zbog narušenih odnosa u Stranci žiro račun navedene organizacijske jedinice privremeno je u listopadu 2008. zatvoren, a novi račun otvoren je u siječnju 2009. Na temelju pojedinačno dostavljenih zahtjeva dvojice vijećnika navedenom gradu iz listopada 2008., o prelasku u nezavisne vijećnike, pripadajuća sredstva za dva mjeseca u 2008. namijenjena za rad Stranke, navedeni grad je doznačio na račun koji ne pripada Stranci. U vezi s navedenim, u veljači 2009. Središnji državni ured za upravu dao je odgovor na upit navedenog grada, prema kojem je Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata imao i namjeru spriječiti samovoljni prelazak zastupnika koji su izabrani na listi jedne političke stranke. Kako, prema mišljenju Središnjeg ureda za upravu, u navedenom slučaju nije došlo do samovoljnog napuštanja stranke, već je došlo do raspuštanja organizacije koja ih je kandidirala, ne bi se mogle primijeniti sankcije namijenjene izabranim vijećnicima. Zakonodavac nije predvidio situaciju u kojoj stranka izbacuje svoje članove, te će prilikom prvih izmjena i dopuna navedenog Zakona predložiti uređenje financiranja izabranih članova predstavničkih tijela koji su prestali biti članovi političke stranke mimo svoje volje. Na navedeni odgovor, Stranka je koncem veljače 2009. uputila prigovor Središnjem državnom uredu za upravu.

U prigovoru Stranka navodi da Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata ne razlikuje razloge zbog kojih je vijećnik ili zastupnik napustio redove stranke na čijoj listi je kandidiran. Vijećnici navedenog grada proglasili su se nezavisnim vijećnicima prije nego je odluku o raspuštanju gradske organizacije potvrdio središnji odbor Stranke. Razlozi raspuštanja navedene gradske organizacije bili su narušeni međuljudski odnosi, sprečavanje korupcije, kriminala i narušavanja ugleda Stranke, te navedeni čin nije bio u funkciji progona neistomišljenika, već suprotno, čin samozaštite Stranke. Na prigovor do dana obavljanja revizije (travanj 2009.), Središnji državni ured za upravu nije dostavio odgovor.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovarajuće se primjenjuju odredbe članka 8. do 11. navedenog Zakona.

Odredbom članka 9. stavka 2. Zakona propisano je da ukoliko pojedini zastupnik (ili zastupnici) nakon konstituiranja Hrvatskog sabora (u odgovarajućem smislu: gradskog vijeća) napuste ili promijene članstvo u političkoj stranci, financijska sredstva koja se raspoređuju u skladu s odredbom stavka 1. navedenog članka ostaju političkoj stranci kojoj je zastupnik pripadao u vrijeme konstituiranja Hrvatskoga sabora (u odgovarajućem smislu: gradskog vijeća).

Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedeni grad na temelju donesenih zaključaka Gradskog poglavarstva, sredstva za rad Stranke trebao uplatiti na račun Stanke, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

5.2. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 555.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 417.656,00 kn. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 273.677,00 kn i prihode od članskih doprinosa u iznosu 143.979,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 273.677,00 kn. U skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, sredstva od članarina prikupljena u gradovima, općinama, te gradskim četvrtima čine prihode navedenih organizacijskih jedinica Stranke.

Član Stranke može postati svaki domoljubno opredijeljen punoljetni i poslovno sposoban hrvatski državljanin, umirovljenik i drugi građanin koji prihvaća program i Statut Stranke, potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju, plati članarinu, te izjavi da nije član neke druge političke stranke. Primljeni član uvodi se u registar članova, matičnu i centralnu evidenciju članstva. Matičnu evidenciju članstva vode organizacijske jedinice (gradske i općinske organizacije) za članove sa svog područja. Centralna evidencija članstva u skladu s odredbama članka 7. Statuta Stranke, vodi se u središnjici kao i sveukupni registar svih članova. Registar članova izrađuje se na temelju valjanih pristupnica. Originalna pristupnica arhivira se u središnjici, a preslika pristupnice u organizacijskoj jedinici Stranke. Manji broj organizacijskih jedinica (22) nije dostavio podatke središnjici o članstvu te centralna evidencija članstva Stranke nije potpuna. Na temelju pisanog poziva središnjice, podatke o promjenama i stanju članstva na koncu 2008. dostavila je 91 organizacijska jedinica Stranke. Od navedene 91 organizacijske jedinice, stanje u centralnoj evidenciji usklađeno je za 38, a potrebno je uskladiti stanje za 53 organizacijske jedinice koje su dostavile podatke, te 167 organizacijskih jedinica koje to trebaju učiniti.

Državni ured za reviziju predlaže od organizacijskih jedinica dodatno zatražiti podatke o članovima, te usklađivanje centralne evidencije podataka o članovima sa stvarnim brojem članova, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članarina.

Iznos godišnje članarine utvrđen je Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke i za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn članarina iznosi 20,00 kn. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika svaki član je dužan platiti članarinu. Prema nepotpunim podacima središnjice, na koncu 2008. registrirano je 28 074 članova.

U odnosu na broj upisanih članova, prihodi od članarina trebali su biti znatno veći od ostvarenih.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere radi naplate članarina, te postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke.

Stranka vodi evidenciju o primitku članarina prema organizacijskim jedinicama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

U svojstvu potvrde o primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice za članarinu koja je sadržavala sve elemente potvrde propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). U pojedinim slučajevima uplatnice ne sadrže adresu prebivališta uplatitelja članarine.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- Prihodi od članskih doprinosa

Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 143.979,00 kn. Odnose se na sredstva koja su obvezni uplatiti članovi Stranke koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora ako za obnašanje navedenih funkcija dobivaju plaću i naknadu.

Obveza i visina naknade utvrđena je odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. U središnjici Stranke vodi se centralna evidencija po županijama o izabranim članovima u zakonodavna i predstavnička tijela, organe izvršne vlasti, upravna vijeća, te nadzorne i upravne odbore. Uvidom u navedenu dokumentaciju i prema obrazloženju odgovorne osobe, utvrđeno je da navedena evidencija ne odgovara stvarnom stanju, odnosno evidencija nije potpuna.

Usporedbom evidentiranih prihoda i centralne evidencije utvrđeno je da su u poslovnim knjigama iskazani prihodi od članskih doprinosa za manji broj organizacijskih jedinica, a da u evidenciji središnjice za navedene organizacijske jedinice nema podataka o izabranim članovima u zakonodavna i predstavnička tijela, te tijela izvršne vlasti. Navedeno otežava kontrolu naplate prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže uredno vođenje evidencija o članovima Stranke koji su izabrani na izbornim listama Stranke u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, organe izvršne vlasti, članovima upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa.

5.3. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.040,00 kn. Prihodi od donacija ostvareni su u organizacijskim jedinicama Stranke.

Odnose se na novčane uplate pravnih osoba u iznosu 92.865,00 kn i osam fizičkih osoba u iznosu 33.175,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Stranka je vodila evidenciju o primljenim donacijama. Potvrde donatorima o primljenim donacijama nisu izdavane, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata kojima je propisano da su političke stranke dužne izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Pravne i fizičke osobe su uplaćivale donacije na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata prema kojima se dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

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

U okviru ostvarenih prihoda od donacija pravnih osoba na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosi se 49.180,00 kn. Od jednog grada evidentirana je donacija u iznosu 15.680,00 kn, te od jedne županije u iznosu 13.500,00 kn. Uvidom u izvode sa žiro računa, utvrđeno je da su sredstva od donacija navedenog grada iznosila 35.680,00 kn, što je za 20.000,00 kn više od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama. Navedena sredstva uplaćena su na žiro račun jedne gradske organizacijske jedinice, koja je u svojim financijskim izvještajima iskazala prihode u iznosu 49.180,00 kn koliko su iznosile primljene donacije. Do pogreške i manje evidentiranih prihoda došlo je kod unosa podataka prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja organizacijskih jedinica Stranke. Sredstva dobivena od donacija utrošena su većim dijelom za organizaciju izleta umirovljenika s navedenog područja, te redovan rad gradske organizacijske jedinice.

Primanje donacije od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisana zabrana financiranja političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Priloge (donacije) uplaćene na račun političke stranke iz nedopuštenih izvora, politička stranka je dužna odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, a uplaćena sredstva doznačiti u korist državnog proračuna. Stranka je primljene donacije u iznosu 49.180,00 kn doznačila u korist državnog proračuna u travnju i lipnju 2009.

Na web stranici je objavljen i u poslovnim knjigama je evidentiran prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) od jednog grada u iznosu 5.260,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se ne radi o dobrovoljnom prilogu (donaciji) nego o redovnim sredstvima za financiranje političkih stranaka koje je navedeni grad uplatio na žiro račune Stranke na temelju dvije Odluke o kriterijima za raspored sredstava političkim strankama za 2008., iz siječnja, odnosno prosinca 2008., u skladu s odredbama članka 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Navedenim Odlukama je određeno da će Stranci za jednog vijećnika u gradskom vijeću navedenog grada u 2008. biti doznačeno ukupno 7.900,00 kn. Dio u iznosu 2.640,00 kn koji je uplaćen na žiro račun gradske organizacijske jedinice, evidentiran je u poslovnim knjigama na analitičkom računu prihodi iz proračuna grada, a dio koji je uplaćen na račun županijske organizacije Stranke u iznosu 5.260,00 kn pogrešno je evidentiran na analitičkom računu prihodi od donacija. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.2. Poslovne knjige.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 425.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 253.498,00 kn. Odnose se na prihode od povrata sredstava u iznosu 101.186,00 kn, transfere u iznosu 82.860,00 kn, prihode od imovine u iznosu 12.418,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 57.034,00 kn.

Prihodi od povrata sredstava u iznosu 101.186,00 kn odnose se na sredstva koja je jedna gradska organizacija doznačila na žiro račun županijske organizacijske jedinice, a zatim su sredstva u navedenom iznosu vraćena na račun gradske organizacije. Prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja potrebno je eliminirati prihode i rashode te potraživanja i obveze, koji su rezultat međusobnih financijskih transakcija organizacijskih jedinica kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

U okviru drugih prihoda iskazani su prihodi od transfera u iznosu 82.860,00 kn, a odnose se na uplate sredstava između organizacijskih jedinica. S obzirom da su prihodi od transfera iskazani u okviru prihoda ostvarenih iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna, trebalo je kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja isključiti prihode koji su rezultat međusobnih financijskih transakcija. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti prihodi u iznosu 20.324,00 kn, odnose se na naknade od korisnika mobilnih uređaja koji su ostvarili troškove razgovora u iznosima iznad dozvoljenog iznosa propisanog internim odlukama Stranke u iznosu 10.324,00 kn, te na primljenu pozajmicu jedne gradske organizacijske jedinice u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva od primljene pozajmice vraćena su do konca 2008. Prihodi od imovine u iznosu 12.418,00 kn, odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.516.423,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 17.249,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.958.999,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 29.156,00 kn, financijske rashode u iznosu 38.843,00 kn, rashode za donacije u iznosu 28.508,00 kn, te druge rashode u iznosu 443.668,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	-	17.249,00	-	0,7
2.	Materijalni rashodi	3.389.800,00	1.958.999,00	57,8	77,9
3.	Rashodi za amortizaciju	-	29.156,00	-	1,2
4.	Financijski rashodi	-	38.843,00	-	1,5
5.	Rashodi za donacije	-	28.508,00	-	1,1
6.	Drugi rashodi	284.669,00	443.668,00	155,9	17,6
Ukupno		3.674.469,00	2.516.423,00	68,5	100,0

Ukupni rashodi u iznosu 2.516.423,00 kn, odnose se na rashode koji su većim dijelom, u iznosu 1.882.181,00 kn, izvršeni u organizacijskim jedinicama Stranke, a manjim dijelom u iznosu 634.242,00 kn u središnjici Stranke.

Vrijednosno značajniji rashodi u organizacijskim jedinicama izvršeni su u tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 700.515,00 kn, te jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 245.179,00 kn.

Rashodi su evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije iz koje je vidljivo da je poslovni događaj nastao i da se odnosi na aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.249,00 kn. Odnose se na bruto plaću jednog zaposlenika u središnjici za siječanj i veljaču 2008. Ugovor o radu na određeno vrijeme zaključen je za razdoblje od šest mjeseci, od rujna 2007. do konca veljače 2008. U ugovoru nisu navedeni poslovi koje je zaposlenik trebao obavljati, niti je naveden datum zaključenja ugovora. Prema obrazloženju, zaposlenik je najvećim dijelom, za potrebe predizborne kampanje, obavljao poslove vozača predsjednika Stranke. Ugovorena je plaća u iznosu 5.000,00 kn neto. Zaposleniku je nakon isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, koncem veljače 2008. prestao radni odnos, te u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) u Stranci nema stalno zaposlenih. Porezi i doprinosi na plaće i iz plaće su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.389.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.958.999,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.101.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 331.267,00 kn, materijal i energiju u iznosu 149.515,00 kn, naknade troškova volonterima u iznosu 53.393,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 3.438,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 319.996,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 1.101.390,00 kn. Odnose se na usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 363.922,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 252.559,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 164.785,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 87.493,00 kn, komunalne usluge u iznosu 25.287,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.343,00 kn, te druge usluge u iznosu 193.001,00 kn.

- Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza u iznosu 363.922,00 kn odnose se na usluge telekomunikacije u iznosu 307.797,00 kn, poštarinu u iznosu 50.025,00 kn, te usluge prijevoza u iznosu 6.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge telekomunikacije izvršeni su u jednoj gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 91.248,00 kn, središnjici Stranke u iznosu 75.753,00 kn, jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 35.129,00 kn, te drugim organizacijskim jedinicama u iznosu 105.867,00 kn. Za korištenje mobilnih telefona donesene su odluke središnjeg odbora za središnjicu, te županijskih i gradskih odbora za županijske i gradske organizacije. Na temelju odluke središnjeg odbora Stranke iz studenoga 2006., troškovi razgovora putem mobilnih telefona na teret središnjice odnose se na predsjednika stranke (bez ograničenja), potpredsjednike, tajnika, saborske zastupnike, te predsjednike županijskih organizacija u iznosu do 100,00 kn mjesečno. U rujnu 2005. gradski odbor jedne gradske organizacijske jedinice donio je odluku da se mobilnim telefonima umreže članovi Stranke (predsjednik, zamjenik predsjednika, tajnik, zastupnici u gradskoj skupštini, članovi gradskog odbora, članovi predsjedništva, predsjednik kluba vijećnika, predsjednik nadzornog odbora, predsjednik suda časti, tajnica i novinar). Utvrđen je mjesečni dozvoljeni iznos troškova po pojedinom korisniku mobilnih telefona do 200,00 kn, a od prosinca 2008. u iznosu do 100,00 kn. Rashodi su iskazani u skladu s navedenim odlukama.

Županijski odbor jedne županijske organizacijske jedinice nije donio odluku o visini dozvoljenog mjesečnog iznosa troškova po pojedinom korisniku. Mjesečni troškovi mobilnih telefona po pojedinom korisniku iznosili su u navedenoj organizacijskoj jedinici 1.304,53 kn i 918,28 kn, što je znatno iznad dozvoljenih troškova u drugim organizacijskim jedinicama.

Državni ured za reviziju predlaže županijskoj organizacijskoj jedinici donijeti odluku o visini dozvoljenih mjesečnih troškova, radi ujednačavanja dozvoljenih iznosa troškova mobitela na razini Stranke.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 252.559,00 kn izvršeni su na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 131.353,00 kn i usluga obavljenih putem student servisa u iznosu 121.206,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu izvršeni su u tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 44.508,00 kn, središnjici Stranke u iznosu 28.844,00 kn, te jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 17.000,00 kn.

U središnjici Stranke zaključeni su ugovori o djelu s tri fizičke osobe. Za poslove glasnogovornika i odnosa s javnošću zaključen je ugovor o poslovnoj suradnji sredinom listopada 2008. Ugovorena je bruto naknada za usluge u mjesečnom iznosu 4.500,00 kn. Također, s navedenom fizičkom osobom ugovor je zaključila i jedna gradska organizacijska jedinica, prema kojem je također ugovorena mjesečna naknada u iznosu 4.500,00 kn. Ugovori su zaključeni na temelju odluke predsjedništva Stranke, prema kojoj će se poslovi glasnogovornika osim u središnjici obavljati i u navedenoj gradskoj organizaciji, te će se na taj način podijeliti troškovi usluga glasnogovornika. Naknada je isplaćena u bruto iznosima po 6.750,00 kn u središnjici i u gradskoj organizaciji u skladu s ugovorima i na temelju ispostavljenih računa. Fizička osoba registrirana je za obavljanje samostalne profesionalne djelatnosti, te je ugovorena obveza fizičke osobe za plaćanja poreza i doprinosa na isplaćene naknade.

Za vođenje poslovnih knjiga Stranke, izradu financijskih izvještaja i statističkih izvještaja, te izvještaja za potrebe Porezne uprave zaključen je s fizičkom osobom ugovor o djelu. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom te je izvršitelju usluge plaćeno 10.195,00 kn bruto. Porezi i doprinosi na obračunane i isplaćene naknade na temelju ugovora o djelu obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Koncem svibnja 2007. za obavljanje poslova savjetnika zaključen je ugovor o autorskom djelu. Ugovorena je naknada u iznosu 29.700,00 kn neto, te plaćanje u četiri obroka, od čega su tri obroka dospjela u 2007., a četvrti početkom veljače 2008. U 2007., u skladu s ugovorom isplaćena su tri obroka u iznosu 34.247,00 kn bruto, a četvrti obrok plaćen je autoru u listopadu 2008. u iznosu 11.416,00 kn. Porezi i doprinosi na obračunane i isplaćene naknade na temelju ugovora o autorskom honoraru obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

U jednoj županijskoj organizacijskoj na temelju odluke županijskog odbora Stranke tijekom 2008. isplaćena je neto naknada za rad tajnika u iznosu 13.500,00 kn i blagajnika navedene organizacijske jedinice u iznosu 3.500,00 kn. Na isplaćene naknade nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 2. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona, primicima se smatraju drugi posebno nenavedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Državni ured za reviziju nalaže na isplaćene naknade fizičkim osobama obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge studentskih organizacija izvršeni su u središnjici u iznosu 85.042,00 kn i jednoj gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 35.464,00 kn. Sa studentima su zaključeni ugovori koji sadrže podatke o razdoblju obavljanja posla, opis poslova, broj sati rada, jediničnu cijenu sata rada i ukupnu neto naknadu. U većini slučajeva ugovoreno je obavljanje administrativnih poslova, rada na računalu, poslovi evidencija organizacijskih jedinica, rad na analizi izbora i vođenja centralne evidencije članstva. U središnjici je zaključeno 15 ugovora s pet studenata kojima je isplaćena naknada u iznosu 85.042,00 kn bruto, s obračunanim doprinosom za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te troškovima studentske organizacije.

U jednoj organizacijskoj jedinici u razdoblju od siječnja do prosinca 2008. bila su povremeno zaposlena dva studenta kojima je isplaćeno 35.464,00 kn bruto. Studentima je obračunana i isplaćena naknada u skladu s ugovorima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje izvršeni su u iznosu 164.785,00 kn, od čega se na rashode jedne županije, dva grada i tri općine koji posluju putem jednog računa odnosi 47.605,00 kn, rashode središnjice 23.790,00 kn, te na druge organizacijske jedinice 93.390,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje dijelom se odnose na plaćanje računa dobavljača vezanih uz usluge promidžbe za izbornu kampanju za Hrvatski sabor u 2007.

Rashodi izvršeni u organizacijskoj jedinici jedne županije, dva grada i tri općine odnose se na nabavu raznih predmeta za promidžbene svrhe (spužvice, torbice za mobitele, blokova s nazivom Stranke i drugo) u iznosu 21.468,00 kn, oglašavanje vezano uz održavanje izbora mjesnih odbora u iznosu 11.107,00 kn, oglašavanje na lokalnim radio i tv postajama u iznosu 6.100,00 kn, usluge plakiranja i javnog oglašavanja u iznosu 5.490,00 kn i druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.440,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje u središnjici odnose se na usluge kontinuiranog istraživanja javnog mijenja za potrebe Stranke u iznosu 21.960,00 kn, te promidžbu na lokalnoj tv postaji (emitiranje čestitke za Božić i Novu 2007.) u iznosu 1.830,00 kn.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 87.493,00 kn. Odnose se na najam poslovnih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica, te najam prostora za organizaciju sastanaka središnjeg odbora. Rashode za zakupnine i najamnine iskazale su 22 organizacijske jedinice i središnjica. Rashodi za najam odnose se na središnjicu Stranke u iznosu 29.996,00 kn, tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 27.999,00 kn, te druge organizacijske jedinice u iznosu 29.498,00 kn. Za zakup 127 m² poslovnog prostora koji koristi središnjica do listopada 2008. mjesečna zakupnina je iznosila 637,00 kn, a od studenoga 2008. zakupnina iznosi 892,00 kn. Zakupnina je plaćena prema ispostavljenim računima zakupodavca Grada Zagreba.

Za zakup prostora za potrebe održavanja šest sastanaka središnjeg odbora Stranke u Zagrebu tijekom 2008. plaćena je zakupnina u iznosu 18.600,00 kn u skladu s ponudom i na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni u iznosu 25.287,00 kn odnose se na troškove potrošnje vode u iznosu 6.195,00 kn, usluge odvoza smeća u iznosu 6.532,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 5.137,00 kn, te druge komunalne usluge u iznosu 7.423,00 kn.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 193.001,00 kn. Odnose se na grafičke, tiskarske i fotokopirne usluge u iznosu 113.176,00 kn, te druge usluge u iznosu 79.825,00 kn.

Rashodi za grafičke, tiskarske i usluge fotokopiranja ostvareni su u središnjici u iznosu 39.939,00 kn, jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 30.875,00 kn, jednoj gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 8.699,00 kn, te drugim organizacijskim jedinicama u iznosu 33.663,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u središnjici, u iznosu 30.079,00 kn, a odnose se na tiskanje memoranduma, posjetnica, blokova, članskih iskaznica i druge usluge. U jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 26.518,00 kn odnose se na tisak kalendara, kuverti i čestitki. Izvršeni rashodi za grafičke usluge u gradskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 4.050,00 kn, odnose se na tisak internog glasnika u nakladi od 200 primjeraka po jednom broju, koji je namijenjen članovima Stranke u Gradu Zagrebu. U 2008. je tiskano sedam brojeva glasnika.

U okviru rashoda za druge usluge koji su izvršeni u iznosu 79.825,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 28.200,00 kn, odnose se na međusobne donacije i doznaku novčanih sredstava jedne gradske organizacije drugim organizacijskim jedinicama. S obzirom da su rashodi od donacija iskazani u okviru drugih vrsta rashoda izvršenih u organizacijskim jedinicama, trebalo je prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja isključiti rashode koji su rezultat financijskih transakcija između organizacijskih jedinica Stranke. Navedena nepravilnost opisana je u točki 3.4. Financijski izvještaji.

6.2.2. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 331.267,00 kn. Odnose se na naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 256.166,00 kn, naknade dnevnica za službena putovanja u iznosu 62.312,00 kn, te naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 12.789,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u središnjici u iznosu 85.329,00 kn, dvije gradske organizacijske jedinice u iznosu 45.710,00 kn, te jednoj županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 14.670,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke (obilazak terena, dolaske na sjednice odbora, predsjedništva i sjednice drugih tijela Stranke).

Naknada putnih troškova propisana je odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke. Prema navedenim odredbama, naknadu za službena putovanja članova Stranke za prisustvovanje sjednicama predsjedništva, središnjeg odbora i drugih tijela Stranke, određuje predsjedništvo Stranke.

U svibnju 2008. predsjedništvo je donijelo odluku da za dolazak na sjednice predsjedništva, savjeta stranke, nadzornog odbora i suda časti troškove javnog prijevoza i pola dnevnice podmiruje središnjica, a za dolazak na sjednice središnjeg odbora naknadu troškova podmiruju županijske organizacije. Prema dostavljenom zapisniku sa sjednice, predsjedništvo nije donijelo odluku o visini naknade dnevnice. Naknada dnevnice obračunavana je i isplaćivana u visini propisanoj Pravilnikom iz 2004. i iznosi za punu dnevnicu 120,00 kn, a za pola dnevnice 60,00 kn.

Troškovi prijevoza za dolazak na sjednice koje podmiruje središnjica priznaju se u visini troškova javnog prijevoza, u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, što je za Stranku u situaciji kada ima samo jednog zastupnika u Hrvatskom saboru povoljnije u odnosu na plaćanje naknade prema broju prijedjenih kilometara za slučaj korištenja osobnih vozila u službene svrhe.

Za službena putovanja koja su obavili članovi organizacijskih jedinica radi obavljanja poslova u svojim jedinicama većinom su korištena osobna vozila. Troškovi naknade prijevoza obračunani su u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

Naknade troškova službenih putovanja odobravaju se na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Prema istim uvjetima, naknade troškova dnevnica imaju i druge osobe i vanjski suradnici, ako putuju prema nalogu Stranke. Troškovi javnog prijevoza obračunavaju se prema cijenama putnih karata prijevoznika. Troškovi noćenja, cestarina, putnih karata i parkirnih karata priznaju se uz prednošenje računa.

6.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 149.515,00 kn izvršeni su za nabavu uredskog i drugog materijala rashode u iznosu 106.665,00 kn, energiju u iznosu 35.479,00 kn, te nabavu sitnog inventara u iznosu 7.371,00 kn.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 106.665,00 kn, odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 76.358,00 kn, sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 7.599,00 kn, te drugog materijala za potrebe poslovanja u iznosu 22.708,00 kn. Rashodi za nabavu uredskog materijala izvršeni su u središnjici Stranke u iznosu 14.348,00 kn, te organizacijskim jedinicama u iznosu 62.010,00 kn. Od uredskog materijala najviše su nabavljani toneri, fotokopirni papir, memorandum papir, obrasci članske evidencije, pristupnice, iskaznice, glasački listići, fascikli, registratori, vrećice i drugo. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa od dobavljača.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 35.479,00 kn. Odnose se na utrošak električne energije, plina i energije za grijanje. Rashodi za energiju izvršeni su u središnjici u iznosu 7.910,00 kn, te organizacijskim jedinicama u iznosu 27.569,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u tri gradske organizacijske jedinice u iznosu 14.342,00 kn.

6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 319.996,00 kn odnose se na troškove reprezentacije. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u središnjici u iznosu 116.545,00 kn, te organizacijskoj jedinici jedne županije s dva grada i tri općine u iznosu 23.195,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u središnjici Stranke u iznosu 116.545,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose se na ugostiteljske usluge prigodom održavanja godišnje skupštine Stranke održane u ožujku 2008. u iznosu 58.267,00 kn. Razlika rashoda izvršenih za reprezentaciju u središnjici u iznosu 58.278,00 kn, najvećim dijelom odnosi se na ugostiteljske usluge kod održavanja sjednica u središnjici Stranke i troškove reprezentacije predsjednika Stranke. Odredbama članka 31. Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, propisano je ako se prigodom održavanja zajedničkih sjednica središnjih organa organizira zajednički ručak, troškove podmiruje središnjica. Računi za reprezentaciju koje je ispostavio dobavljač kontrolirani su od predsjednika Stranke, potpisani su i sadrže sve elemente u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim što nije posebno naveden iznos poreza na dodanu vrijednost.

Predsjednik Stranke na temelju odluke predsjedništva iz svibnja 2008. ima pravo na troškove reprezentacije uz pregled računa o obavljenim troškovima do 1.500,00 kn mjesečno. Troškovi reprezentacije obračunani su u skladu s odlukom predsjedništva.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju iskazani su u iznosu 29.156,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine u 2008. obavljena je prema propisanim stopama amortizacije, u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka je rashode amortizacije u 2007. i prethodnim godinama iskazivala u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao u navedenom razdoblju, kojom je bilo propisano da za dugotrajnu imovinu u vlasništvu neprofitne organizacije i koja se vodi u vlastitom ili nekom drugom fondu, neprofitna organizacija može odlučiti da obračunava amortizaciju imovine prema računovodstvenom načelu korisnog vijeka trajanja sredstava, odnosno koji vrijedi za poduzetnike.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 38.843,00 kn izvršeni su za plaćanje troškova provizije i naknada poslovnoj banci za obavljanje platnog prometa putem žiro računa organizacijskih jedinica u iznosu 38.388,00 kn, te zateznih kamata u iznosu 455,00 kn.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 443.668,00 kn. Iskazani su u središnjici Stranke u iznosu 18.802,00 kn, te organizacijskim jedinicama u iznosu 424.866,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi u središnjici u iznosu 13.580,00 kn, odnose se na naknadu štete pravnoj osobi na temelju presude Općinskog suda u Požegi iz svibnja 2007. i prijedlogu ovrhe ovrhovoditelja iz ožujka 2008., prema kojima je Stranka dužna jednoj pravnoj osobi za tiskanje predizbornog promidžbenog materijala iz 2005., a na temelju ispostavljenog računa platiti 6.555,06 kn, s kamatama što je na dan plaćanja iznosilo 13.580,00 kn. Razlika rashoda u iznosu 3.595,00 kn odnosi se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi iskazani u organizacijskim jedinicama odnose se na rashode evidentirane u tri gradske organizacijske jedinice u ukupnom iznosu 266.296,00 kn.

Drugi rashodi iskazani su u jednoj gradskoj organizaciji u iznosu 227.173,00 kn. Odnose se na sredstva na računu na dan zatvaranja računa navedene gradske organizacije i prebacivanja navedenih sredstava na račun središnjice Stranke u iznosu 170.871,00 kn, te na transfer sredstava navedene gradske organizacije županijskoj organizacijskoj jedinici u iznosu 56.302,00 kn. Navedene poslovne promjene ne predstavljaju rashode poslovanja i kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja financijske transakcije između organizacijskih jedinica je trebalo isključiti, što je opisano u točki 3.2. Poslovne knjige.

7. NALAZ

Poslovne knjige

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su poslovne knjige dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i rashodi, te imovina i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Rashodi su evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije iz koje je vidljivo da je poslovni događaj nastao i da se odnosi na aktivnosti utvrđene programom i statutom Stranke. Poslovne knjige vođene su zasebno za svaku organizacijsku jedinicu (gradska četvrt, općina, grad, županija) i za središnjicu, a poslovna dokumentacija nalazi se u navedenim organizacijskim jedinicama. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani konsolidirani podaci za Stranku, jer nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica.

Početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine nisu jednaka zaključnim stanjima na koncu prethodne godine, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne godine.

U pojedinim slučajevima podaci evidentirani u poslovnim knjigama ne odražavaju stvarno nastale poslovne promjene, poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, a u pojedinim slučajevima kod konsolidacije knjigovodstvenih podataka, u poslovne knjige su uneseni različiti podaci u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni iskazani u financijskim izvještajima prihodi od donacija u iznosu 20.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

U nekim organizacijskim jedinicama obavljen je popis imovine. Knjigovodstveno stanje iskazano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem imovine utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne knjige voditi u manjem broju organizacijskih jedinica na razini županijskih organizacija, odnosno vođenje poslovnih knjiga organizirati na način koji će osigurati uredno i točno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja, radi jednostavnosti, učinkovite kontrole, te sprječavanja pogrešaka i nepravilnosti prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati konsolidirane podatke za Stranku u cjelini, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te evidentiranje poslovnih događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka prihvaća nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će se nastaviti proces konsolidiranja Stranke koji je započeo u 2008., u cilju postizanja boljeg vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja. Nadalje obrazlaže da Stranka teži smanjenju broja žiro računa, većoj centralizaciji vođenja financijskog poslovanja, te povećanju discipline organizacijskih jedinica u dostavljanju podataka potrebnih za praćenje ukupnog poslovanja. Realizacija navedenog cilja bit će moguća nakon što završe izbori za lokalnu (regionalnu) samoupravu, kada će Stranka raspolagati informacijama o broju svojih vijećnika, zastupnika i članova izvršne vlasti, te visini sredstava kojima će na temelju zastupljenosti u lokalnoj (regionalnoj) samoupravi, Stranka raspolagati.**

Financijski izvještaji

- 2.1. Temeljni financijski izvještaji bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Konsolidirani financijski izvještaji izrađeni su na temelju iskazanih podataka u dostavljenim pojedinačnim financijskim izvještajima 265 organizacijskih jedinica i središnjice. U konsolidiranim financijskim izvještajima, nisu iskazani podaci za manji broj organizacijskih jedinica, koje nisu dostavile podatke o poslovanju za 2008. Od ukupno 299 organizacijskih jedinica, središnjici Stranke za potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, financijske izvještaje nisu dostavile 34 organizacijske jedinice.**

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. nisu točni i ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 5.765,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 4.473,24 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 13.380,00 kn, te nisu iskazani prihodi u ukupnom iznosu 159.653,14 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (jednog grada i jedne općine) za redovan rad Stranke u iznosu 138.600,00 kn, prihode od donacija jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.040,00 kn, te financijske prihode u iznosu 13,14 kn. U financijskim izvještajima obveze su iskazane za 121.734,00 kn više.

U okviru izvještaja o prihodima i rashodima iskazani su prihodi od transfera u iznosu 184.046,00 kn, a odnose se na primljena sredstva od druge organizacijske jedinice. S obzirom da su prihodi od transfera iskazani u okviru prihoda ostvarenih iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja trebalo je isključiti prihode koji su rezultat međusobnih financijskih transakcija, radi točnog iskazivanja rezultata poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. stavka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. U ožujku 2009. na web stranici objavljen je financijski izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije). Na web stranici su objavljeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 106.040,00 kn, umjesto u iznosu 126.040,00 kn, odnosno iznos ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) nije jednak iznosu objavljenom na web stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i objavu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

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

Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.748.445,00 kn. Stranka za obavljanje svoje djelatnosti ostvaruje prihode iz proračuna (državnog, županijskog, gradskog i općinskog), od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i sponzorstava, sredstava pribavljenih organiziranjem stranačkih manifestacija, te iz drugih izvora.

Organizacijske jedinice, prema odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke obvezne su dostaviti u središnjicu odluke županijskih, općinskih, gradskih i vijeća gradskih četvrti o financiranju Stranke. Većina organizacijskih jedinica nije dostavila u središnjicu navedene odluke što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti i točnosti naplate pripadajućih sredstava.

Centralna evidencija članstva u skladu s odredbama članka 7. Statuta Stranke vodi se u središnjici, kao i sveukupni registar svih članova. Manji broj organizacijskih jedinica nije dostavio podatke središnjici o članstvu, te centralna evidencija članstva nije potpuna. Iznos godišnje članarine utvrđen je Pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju Stranke i za članove s mjesečnim primanjima do 1.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 1.000,00 kn članarina iznosi 20,00 kn. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, svaki član je dužan platiti članarinu. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 273.677,00 kn. U odnosu na broj upisanih članova, prihodi od članarina trebali su biti znatno veći od ostvarenih. Stranka vodi evidenciju o primitku članarina prema organizacijskim jedinicama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.040,00 kn. Prihodi od donacija ostvareni su u organizacijskim jedinicama Stranke. Odnose se na novčane uplate pravnih osoba u iznosu 92.865,00 kn i osam fizičkih osoba u iznosu 33.175,00 kn. Iznosi pojedinačnih donacija primljenih od pravnih i fizičkih osoba, u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Stranka je vodila evidenciju o primljenim donacijama. Potvrde donatorima o primljenim donacijama nisu izdavane, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da su političke stranke dužne izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Pravne i fizičke osobe su donacije uplaćivale na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima se dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Državni ured za reviziju nalaže dobrovoljne priloge (donacije) u novcu primati na središnji račun političke stranke, izdavanje potvrda o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Državni ured za reviziju predlaže od organizacijskih jedinica dodatno zatražiti podatke o članovima, te usklađivanje centralne evidencije članstva sa stvarnim brojem članova, radi učinkovite kontrole naplate prihoda od članarina. Nalaže se poduzeti mjere radi naplate članarina.

Također, nalaže se pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o sredstvima raspoređenim za rad Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju Stranke.

3.2. *Stranka prihvaća nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.674.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.516.423,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.958.999,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 17.249,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 29.156,00 kn, financijske rashode u iznosu 38.843,00 kn, rashode za donacije u iznosu 28.508,00 kn, te druge rashode u iznosu 443.668,00 kn. U organizacijskoj jedinici Zagrebačke županije u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge na temelju odluke županijskog odbora Stranke, tijekom 2008. isplaćena je neto naknada za rad tajnika u iznosu 13.500,00 kn i blagajnika u iznosu 3.500,00 kn. Na isplaćene naknade nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 2. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona, primicima se smatraju drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Državni ured za reviziju nalaže na isplaćene naknade fizičkim osobama obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

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

Stranka je u izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazala prihode u iznosu 2.748.445,00 kn, rashode u iznosu 2.516.423,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.022,00 kn. Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu i koncem 2008. imala je više organizacijskih jedinica i središnjicu. Tijekom 2008. Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, donacija i iz drugih izvora prihoda. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje redovnog poslovanja, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom, programom i planom aktivnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na poslovne knjige, financijske izvještaje, te prihode i rashode, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U knjigovodstvenim evidencijama, nisu osigurani konsolidirani podaci o financijskom poslovanju središnjice i organizacijskih jedinica Stranke, jer u njima nisu iskazani podaci za pojedine organizacijske jedinice koji nisu dostavili svoje godišnje izvještaje središnjici Stranke. U pojedinim slučajevima podaci iskazani u poslovnim knjigama ne odražavaju stvarno nastale poslovne promjene, pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, početna stanja glavne knjige nisu jednaka zaključnim stanjima iskazanim na koncu prethodne godine, a u pojedinim slučajevima prilikom konsolidacije podataka u poslovne knjige su uneseni različiti podaci od podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica (točka 1.1. Nalaza).
 - Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. nisu točni i ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 5.765,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 4.473,24 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 13.380,00 kn, te nisu iskazani prihodi u ukupnom iznosu 159.653,14 kn. Neiskazani prihodi odnose se na prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (jednog grada i jedne općine) za redovan rad Stranke u iznosu 138.600,00 kn, prihode od donacija jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.040,00 kn, te financijske prihode u iznosu 13,14 kn. U financijskim izvještajima obveze su iskazane za 121.734,00 kn više (točka 2.1. Nalaza).
 - Prihodi od donacija evidentirani su u iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.040,00 kn. Stranka je vodila evidenciju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a potvrde donatorima o primljenim donacijama nisu izdavane. Pravne i fizičke osobe su uplaćivale donacije na žiro račune organizacijskih jedinica Stranke, umjesto na središnji račun Stranke (točka 3.1. Nalaza).