



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA
STRANKA, ZAGREB

Zagreb, lipanj 2008.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	RAČUNOVODSTVENO I FINANCIJSKO POSLOVANJE	4
3.1.	Program rada i finansijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	7
3.5.	Potraživanja i obveze	8
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi iz proračuna	10
5.1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	11
5.1.2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	12
5.2.	Prihodi od članarina	12
6.	RASHODI	14
6.1.	Materijalni rashodi	15
6.1.1.	Rashodi za usluge	15
6.1.2.	Rashodi za materijal	19
6.2.	Rashodi za zaposlene	19
6.3.	Nematerijalni rashodi	20
6.3.1.	Dnevnice za službena putovanja i putni rashodi	20
6.3.2.	Rashodi za reprezentaciju	20
6.4.	Drugi rashodi	21
7.	NALAZ	22
II.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/08-01/198
URBROJ: 613-02-03-08-6

Zagreb, 19. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA HRVATSKE
SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE, ZAGREB ZA 2007.

Na temelju odredbi članka 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 socijalno-liberalne stranke, Zagreb (dalje u tekstu: Stranka).

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja 2008. do 19. lipnja 2008.

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

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 političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Stranke uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o financiranju političkih stranaka (Narodne novine 1/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03 – pročišćeni tekst i 19/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Pravila o postupanju elektroničkih medija s nacionalnom koncesijom u Republici Hrvatskoj tijekom izborne promidžbe (Narodne novine 165/03), te drugi propisi.
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, te je kod nadležnog tijela upisan u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se spomenuti savez ujedinio s Liberalnom strankom, od kada postoji pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubiće Zrinskog 17. Prema rješenju Središnjeg državnog ureda za upravu iz listopada 2006., osoba ovlaštena za predstavljanje i zastupanje Stranke upisana je Đurđa Adlešić.

Statutom je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Stranke. Organizacijski oblici Stranke nemaju status pravnih osoba, a ustrojeni su prema teritorijalnom načelu. 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 (250 aktivnih). Na području županija ustrojene su županijske organizacije. 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.

Programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke je Sabor, koji 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 koje se odnose na rad Stranke.

Najviše izvršno tijelo je predsjedništvo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku stranke, te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, te obavlja poslove utvrđene statutom.

Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova Stranke osnovana je Direkcija kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo predsjedništvo, uređeno je unutarne ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica.

- Sustav unutarnjih kontrola i informatički sustav

Unutarne 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 financijskih i rukovodnih informacija, a za njih odgovara vodstvo Stranke.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u blagajničkom poslovanju, vođenju poslovnih knjiga, te računovodstvenom poslovanju. Većina organizacijskih oblika dostavila je financijske izvještaje za 2007. u Direkciju Stranke na propisanim obrascima. Prema dostavljenim financijskim izvještajima nisu sastavljeni objedinjeni financijski izvještaji za Stranku u cjelini, niti je obavljena kontrola financijskih izvještaja u Direkciji. Navedeno ukazuje na neučinkoviti sustav unutarnjih kontrola.

Pojedini dokumenti o poslovnim događajima nastali u Direkciji, na temelju kojih je obavljeno evidentiranje u poslovnim knjigama i plaćanje dobavljačima, nisu potpisani i kontrolirani od strane predsjednika stranke, odnosno predsjednika organizacijskog oblika. Odredbama članaka 4. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj, te da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige.

Također, prema odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, unos svih podataka u poslovne knjige temelji se na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu poslovanja. Sadržaj knjigovodstvene isprave treba biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj, te da sadrži sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. RAČUNOVODSTVENO I FINANCIJSKO POSLOVANJE

Stranka kao neprofitna organizacija bila je obvezna za 2007. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donesene u siječnju 2008.

3.1. Program rada i financijski plan

Godišnji program rada nije donesen, te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Prema odredbama članka 61. statuta, propisano je da financijski plan donosi Direkcija, a prihvaća ga predsjedništvo. Statutom je također određeno da Direkcija prati ostvarivanje financijskog plana, te predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarivanje plana.

Financijski plan za 2007. donesen je početkom 2007. Prihodi su planirani u iznosu 3.560.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.038.460,00 kn, te višak prihoda u iznosu 521.540,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz kredita poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 900.000,00 kn, od članarina u iznosu 60.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 600.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.260.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 498.460,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 140.000,00 kn, transfere u iznosu 100.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 40.000,00 kn.

Financijski plan sadrži i projekciju za 2008., prema kojoj su planirani prihodi u iznosu 3.185.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.615.509,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji planirani rashodi za otplatu kredita poslovnoj banci u iznosu 2.227.049,00 kn), te manjak prihoda u iznosu 430.509,00 kn.

Navedeni financijski plan nije prihvatilo predsjedništvo, što je trebalo učiniti prema odredbama statuta. Prema obrazloženju direktora Direkcije, tijekom predizborne kampanje Stranka nije nastupala kao samostalna stranka, već u koaliciji s drugim strankama, što je dovelo i do promjena u visini prihoda i izvorima financiranja. Također, planirani kredit poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn nije realiziran. S obzirom da nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, nerealna je usporedba planiranih i izvršenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, te praćenje izvršenja plana tijekom godine. Državni ured za reviziju je mišljenja da je unutarnjim aktima potrebno odrediti rokove donošenja financijskog plana (privremenog i izmijenjenog), te vrijeme za koje će se primjenjivati, posebice tijekom predizborne kampanje kada su uobičajeno vrijednosno najznačajniji rashodi za potrebe promocije i promidžbe. Također predlaže donošenje godišnjeg programa rada, kako bi se omogućilo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine, te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

3.2. Poslovne knjige

Stranka je obveznik primjene odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige vođene su zasebno za Direkciju i organizacijske jedinice. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stanku kao cjelinu. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se poslovne knjige vode za godinu poslovanja koja je jednaka kalendarskoj godini. Prema odredbama članka 8. Zakona o političkim strankama, organizacijski dijelovi stranke nisu pravne osobe, te su se poslovne knjige trebale voditi i u njima biti evidentirani svi poslovni događaji za Stanku, koja na temelju članka 7. navedenog Zakona ima svojstvo pravne osobe.

Za Direkciju su ustrojene dnevnik i glavna knjiga, te neke obvezne pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga nije ustrojena knjiga ulaznih i izlaznih računa, što nije u skladu s odredbama članka 5. navedenog Pravilnika. U 2008. vode se i navedene pomoćne knjige.

Odredbama članka 21. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija samostalno organizira svoje knjigovodstvo i primjenjuje tehniku koja osigurava provedbu odredbi navedenog Pravilnika. Neprofitna organizacija samostalno odlučuje o načinu osiguranja podataka u knjigovodstvu potrebnih za utvrđivanje rezultata rada pojedinih svojih jedinica, te može voditi posebno knjigovodstvo za svaku ili pojedine jedinice. Ako neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po jedinicama, obvezna je osigurati knjigovodstvenu evidenciju u kojoj i za neprofitnu organizaciju kao cjelinu osigurava podatke utvrđene navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke za Stanku kao cjelinu, te ustrojavanje propisanih poslovnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odredbama navedenih propisa, priznavanje prihoda i rashoda temelji se na modificiranom načelu novčanog iskazivanja, odnosno prihodi se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prihodi se mogu priznati i kada postoji dovoljno jamstvo da će biti naplaćeni u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na obračunsko razdoblje. Rashodi se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, a rashodi obračunskog razdoblja se mogu priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje.

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da se navedeno načelo nije primjenjivalo u potpunosti, s obzirom da su pojedini poslovni događaji nisu pravodobno evidentirani u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju modificiranog načela novčanog iskazivanja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za obavljanje knjigovodstvenih usluga tijekom 2007. korištene su usluge knjigovodstvenog servisa.

Stranka je obveznik primjene odredbi Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Odredbama navedenog Pravilnika određena je obveza vođenja propisanih evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Nisu vođene evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama) te nisu izdavane potvrde o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama.

Tijekom 2007. Stranka je primila dobrovoljne priloge (donacije) u novcu i proizvodima od više donatora. Prema pregledu primljenih donacija za 2007., od 25 donatora primljeni su novac i proizvodi u vrijednosti 617.300,00. U navedenom pregledu nisu iskazane, donacije u vrijednosti 157.000,00 kn primljene od tri fizičke osobe, u pojedinačnim vrijednostima od 30.000,00 kn do 87.000,00 kn. Navedene donacije evidentirane su u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama, te izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina u skladu s odredbama Pravilnikom o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

3.3. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji su bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji Direkcije dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijske izvještaje za 2007. sastavila su i 34 ogranaka, te 11 županijskih vijeća. Podaci iz navedenih financijskih izvještaja nisu objedinjeni s podacima iskazanim u financijskim izvještajima Direkcije. Temeljni financijski izvještaji nisu sastavljeni za Stranku u cjelini. Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini (konsolidiranih), u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i financijskog statuta Stranke.

Prema 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 financijsko izvješće u kojem se posebno 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. Na web stranici početkom ožujka 2008. objavljeni su podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 617.300,00 kn, koji nisu cjeloviti, jer ne sadrže donacije od tri fizičke osobe u iznosu 157.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objavu cjelovitih podataka o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- Bilanca

Prema objedinjenim podacima iz financijskih izvještaja utvrđeno je da ukupna imovina (aktiva) i izvori financiranja (pasiva) iznose 810.576,70 kn. Ukupna imovina odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 241.428,06 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 569.148,64 kn. Vrijednosno najznačajnija kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 491.124,24 kn.

Izvori financiranja odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 315.197,52 kn, izvore financiranja od osnivača u iznosu 284.989,17 kn, te druge izvore financiranja u ukupnom iznosu 210.390,01 kn.

- Račun prihoda i rashoda

Prema objedinjenim podacima, ukupni prihodi iznose 4.297.116,14 kn, ukupni rashodi 4.177.433,47 kn, te višak prihoda 119.682,67 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.874.845,29 kn, prihode od članarina u iznosu 171.636,34 kn, te druge prihode u iznosu 1.250.634,51 kn. Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.579.173,74 kn, za zaposlene u iznosu 884.843,59 kn, za investicije u iznosu 9.283,00 kn, te druge rashode u iznosu 219.590,16 kn.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka je dužna javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno 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.

Na web stranici objavljen je račun prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, popis pravnih i fizičkih osoba koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te okvirni podaci o visini i izvoru vlastitih sredstava koje je Stranka planirala utrošiti za promidžbu.

Objavljeni podaci na web stranici u računu prihoda i rashoda, razlikuju se od objedinjenih podataka (konsolidiranih). Prema objedinjenim podacima, u računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. prihodi su iskazani u iznosu 4.297.116,14 kn, rashodi u iznosu 4.177.433,47 kn, te višak prihoda u iznosu 119.682,67 kn. Prema objavljenim podacima na web stranici, prihodi iznose 3.310.566,23 kn, a rashodi 3.133.936,36 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objavu financijskih izvještaja i završnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 31., 32. i 33. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije dužne su popisati imovinu i obveze koncem godine sa stanjem na datum bilance.

Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu, rashodu i eventualnim mjerama protiv odgovornih osoba.

Stranka nije obavila popis cjelokupne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. Prema primljenom izvještaju, obavljen je popis dugotrajne imovine Direkcije. Stanje dugotrajne imovine iskazano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze. Isto tako imovina i obveze županijskih vijeća, ogranaka i podružnica nisu popisane niti je sastavljeno cjelovito izvješće.

Odredbama članka 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija na kraju godine obvezno usklađuje stanje imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31. prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže koncem svake poslovne godine, obaviti popis imovine i obveza u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Potraživanja i obveze

Na koncu 2007. iskazana su potraživanja u iznosu 293.737,93 kn. Odnose se na potraživanja od jedne političke stranke u iznosu 200.000,00 kn, te potraživanja od ogranaka za dane pozajmice u iznosu 47.480,61 kn.

Potraživanje od političke stranke odnosi se na pozajmicu koja je dana tijekom predizborne kampanje u studenom 2003. Za danu pozajmicu nije zaključen ugovor. Iako su slani zahtjevi za povrat pozajmice, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2008.) pozajmica nije vraćena.

Potraživanja od ogranaka odnose se na potraživanja iz prethodnih godina, osim potraživanja od ogranka Koprivnica kojem je pozajmica dana početkom ožujka 2007. U svojim financijskim izvještajima ogranaka nisu iskazane obveze prema Direkciji.

S obzirom da koncem 2007. nisu popisana potraživanja, ne može se sa sigurnošću potvrditi jesu li navedena potraživanja realno iskazana.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2007. iznosile su 315.266,52 kn. Obveze Direkcije odnose se na obveze prema šest ogranaka za primljene posudbe iz ranijih godina u iznosu 217.753,40 kn. Vrijednosno značajnija obveza odnosi se na obvezu prema Županijskom vijeću Sisačko moslavačke županije u iznosu 112.758,45 kn. Vrijednosno najmanja obveza odnosi se na obvezu prema ogranku grada Valpova u iznosu 2.609,23 kn. U financijskim izvještajima ogranaka prema kojima je iskazana obveza za primljene pozajmice nisu iskazana potraživanja od Direkcije. U odnosu na prethodnu godinu, obveze Direkcije su smanjene za 106.552,58 kn ili 32,9%. Smanjene obveze odnose se obveze za primljene pozajmice.

S obzirom da koncem 2007. nisu popisane obveze, ne može se sa sigurnošću potvrditi jesu li navedene obveze realno iskazana.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih radnji da se pozajmice dane političkoj stranci naplate, te usuglašavanje obveza i potraživanja između Direkcije i ogranaka.

4. NOVČANA SREDSTVA

Financijsko poslovanje Stranke obavlja se putem kunskih i deviznog žiro računa otvorenih kod poslovne banke. Osim žiro računa koji je otvoren u Direkciji i većina ogranaka koji ostvaruju prihode imaju otvorene žiro račune.

Stanje novčanih sredstava na žiro računima i u blagajni koncem 2007. iznosilo je 491.124,24 kn, od čega se na novčana sredstva Direkcije odnosi 146.902,93 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računu Direkcije iznosi 139.112,78 kn, a u poslovnim knjigama iskazano je u iznosu 142.804,69 kn, što je više za 3.691,91 kn. Razlika u iznosu 3.691,91 kn, odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.138,87 kn iz 2005., te stanje na žiro računu kapitalnih projekata u iznosu 1.553,04 kn koje se odnosi na promet žiro računa iz 2001.

Za stanje oročenih sredstva kod poslovne banke i žiro računa kapitalnih projekata ne postoji dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi stvarno stanje. Isto tako, godišnjim popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, te stanje iskazano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

Devizno poslovanje Direkcije obavlja se putem deviznog računa otvorenog kod poslovne banke. Tijekom 2007. na devizni račun doznačeno je 25.465,63 EUR, 1.500,- GBP, te 992,- CAD. Najveći iznos doznačila je inozemna zaklada za edukaciju članova i organiziranje konferencija i seminara. Na koncu godine iskazano je stanje na deviznom računu u iznosu 987,79 kn. Prema izvodu poslovne banke na deviznom računu na koncu godine bilo je 1.500,- GBP i 108,48 CAD, što je prema tečaju Hrvatske narodne banke na koncu godine iznosilo 15.497,35 kn. Iz navedenoga proizlazi da je stanje deviznog računa u poslovnim knjigama iskazano za 14.509,56 kn manje od stanja iskazanoga na izvodu banke.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje stanja novčanih sredstava iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem kunske blagajne. Stanje sredstava u kunskoj blagajni na koncu 2007. iznosilo je 3.110,45 kn i istovjetno je stanju iskazanom na računima glavne knjige. Tijekom godine u kunskoj blagajni iskazan je promet novca u iznosu 146.742,40 kn. U blagajnu je uplaćivana gotovina podignuta sa žiro računa, te uplate dobrovoljnih priloga i utrška od prodaje znački i zastavica. Iz blagajne su isplaćivani rashodi službenih putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, poštanske usluge, božićnica i prijevoz, te drugi materijalni rashodi.

Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno. Isplatnice, uplatnice i blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, a pojedine nije potpisao primatelj ili uplatitelj.

Odredbama članaka 4. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti, jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. PRIHODI

Prihodi u 2007. ostvareni su u iznosu 4.297.116,14 kn, od čega se na prihode Direkcije odnosi 3.310.566,23 kn ili 68,2% ukupnih prihoda, te na prihode organizacijskih jedinica 1.543.313,55 kn ili 31,8% ukupnih prihoda.

Stranka ostvaruje sredstva za obavljanje vlastite djelatnosti prema izvorima propisanim odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i to: od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija, imovine u svojem vlasništvu, sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Ostvarene prihode politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda u 2007.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda u 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.874.845,29	66,9
2.	Prihodi od članarina	171.636,34	4,0
3.	Drugi prihodi (od djelatnosti i drugo)	1.250.634,51	29,1
Ukupni prihodi		4.297.116,14	100,0

Vrijednosno značajnije prihodi odnose se na prihode iz proračuna koji čine 66,9% ukupnih prihoda, od čega prihodi iz državnog proračuna čine 45,7% ukupnih prihoda.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.874.845,29 kn i čine 66,9 ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.964.198,24 kn, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 910.647,05 kn.

Odredbama članka 7. do članka 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je financiranje iz sredstava državnog proračuna, te financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 0,056% sredstava 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 jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njezinih zastupnika u trenutku konstituiranja Hrvatskog sabora.

Odredbe članaka navedenog Zakona na odgovarajući se način primjenjuju i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva koja se osiguravaju za redovito financiranje političkih stranaka u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, doznaju se na žiro račun ogranka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1.964.198,24 kn. Odnose se na prihode ostvarene putem tromjesečnih doznaka u ukupnom iznosu 982.099,12 kn, te naknadu troškova izborne promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za 2007. u iznosu 982.099,12 kn.

Prihodi iz državnog proračuna putem tromjesečnih doznaka u iznosu 982.099,12 kn ostvareni su na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2007. (dalje u tekstu: Odluka), donesene na sjednici Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora u siječnju 2007.

Dio sredstava za rad političkih stranaka u 2007. osiguran je u Državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 49.200.000,00 kn. Sredstva se raspoređuju političkim strankama koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru s tim da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njenih zastupnika i nezavisnih zastupnika izabranih s njihovih lista. Prema navedenim kriterijima Odluke Stranka je za tri zastupnika ostvarila pravo na sredstva u iznosu 982.099,12 kn, odnosno po jednom zastupniku 327.366,37 kn.

Stranka je ostvarila naknadu za troškove izborne promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za 2007. u iznosu 982.099,12 kn. Ostvarena je na temelju Odluke Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o naknadi troškova izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor održanih u studenome 2007. Parlamentarnim političkim strankama, nezavisnim zastupnicima i zastupnicima nacionalnih manjina koji su imali zastupnike u Hrvatskom saboru na dan isteka njihovih mandata ili raspuštanja u mandatu prije održavanja izbora, a koji su sudjelovali na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor utvrđena je naknada troškova izborne promidžbe sukladno Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora iz siječnja 2007.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 783.513,59 kn. Odnose se na prihode koje je ostvarilo devet županijskih vijeća i 25 ogranaka. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvario je ogranak Varaždin u iznosu 113.970,00 kn, te Županijsko vijeće Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu 98.266,00 kn. Vrijednosno najniže prihode ostvario je ogranak iz Klinča sela koji je ostvario 1.666,67 kn.

Sredstva za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena su na temelju odredbi članka 8. do 11. ovoga Zakona.

Sredstva koja se osiguravaju za redovito financiranje političkih stranaka u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, doznačuju se na žiro račun ogranka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima.

5.1.2. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 910.647,05 kn. Odnose se na prihode iz proračuna županija u iznosu 394.027,37 kn, proračuna gradova u iznosu 455.100,51 kn, te prihode iz proračuna općina u iznosu 84.582,38 kn.

Vrijednosno značajni prihodi iz proračuna županija, odnose se na prihode ostvarene iz proračuna Bjelovarsko bilogorske županije u iznosu 98.266,00 kn, Vukovarsko srijemske županije u iznosu 96.160,00 kn, Varaždinske županije u iznosu 85.542,00 kn, Primorsko goranske županije u iznosu 53.233,33 kn, Virovitičko podravske županije u iznosu 30.000,00 kn, Karlovačke županije u iznosu 28.900,00 kn, Koprivničko križevačke županije u iznosu 17.920,00 kn, te Splitsko dalmatinske županije u iznosu 11.800,00 kn.

Prihodi iz proračuna županija ostvareni su na temelju odluka o osiguranju sredstava za rad političkih stranaka čiji su kandidati izabrani za članove županijskih skupština.

Vrijednosno značajni prihodi iz proračuna gradova, odnose se na prihode ostvarene iz proračuna grada Varaždina u iznosu 113.970,00 kn, grada Samobora u iznosu 55.925,70 kn, grada Crikvenice u iznosu 36.664,00 kn, grada Rijeka u iznosu 36.136,00 kn, grada Vinkovci u iznosu 20.000,00 kn, te drugih gradova u ukupnom iznosu 212.404,81 kn.

Prihodi iz proračuna gradova ostvareni su na temelju zaključaka o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih gradskih zastupnika u 2007.

5.2. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 60.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 171.686,34 kn, od čega se na prihode Direkcije odnosi 123.602,00 kn.

Naplaćena članarina u Direkciji odnosi se na sredstva koja su uplatili članovi Stranke koji su i članovi predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti Republike Hrvatske u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja. Iz navedenog proizlazi da Stranka od svojih članova ne naplaćuje članarinu. Iz računovodstvenih evidencija ne može se utvrditi jesu li svi članovi koji su obveznici uplatili određeni iznos od svojih neto primanja, navedenu obvezu podmirili.

Iako Stranka ostvaruje prihode najvećim dijelom na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nisu poduzete aktivnosti vezane za naplatu članarine. Odredbom članka 19. statuta propisano je da ukoliko član ne uplati članarinu ni nakon šest mjeseci nakon što ga je nadležni dužnosnik pisano upozorio na obvezu plaćanja članarine, član se briše iz evidencije.

U Direkciji nema pisanih upozorenja o obvezi plaćanja članarine ni podataka o brisanju iz evidencije zbog neplaćanja članarine. Jednako tako Stranka nema ustrojenu evidenciju o primitku članarina.

Prema odluci predsjedništva, visina članarine u 2007. iznosila je 10,00 kn mjesečno za zaposlene članove, a 5,00 kn za studente, nezaposlene i umirovljenike. Visina članarine u 2008. povećana je na 15,00 kn mjesečno za zaposlene članove, a smanjena je na 3,00 kn mjesečno za studente, nezaposlene i umirovljenike.

Osim navedenoga svi članovi Stranke koji su članovi predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti Republike Hrvatske dužni su 5,0% svojih neto primanja uplaćivati na središnji žiro račun Stranke.

Jednako tako svi članovi Stranke koji primaju naknadu za rad u upravnim vijećima i nadzornim odborima ustanova i tvrtki u državnom i vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su uplaćivati 40,0% neto iznosa svojih naknada na središnji žiro račun Stranke.

Evidencije o primitku članarina nisu vođene, i nisu izdavane potvrde o primitku članarina. Odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, određeno je da su političke stranke dužne voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku članarina.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje svih aktivnosti kako bi se propisana članarina i naplatila. Također nalaže ustrojavanje evidencije o primitku članarina, te izdavanje potvrde o primitku članarina u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- Prihodi od transfera

Prihodi od transfera nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 328.977,76 kn. Odnose se na doznačena sredstva od županijskih vijeća i ogranaka u iznosima od 150,00 kn (ogranak Ilok) do 12.000,00 kn (ogranak Varaždinske županije). Sredstva su doznačena u razdoblju od konca rujna do početka studenog 2007., na temelju odluke predsjedništva iz siječnja 2007. o obvezi ogranaka i županijskih vijeća da 30,0% prihoda od članarina i sredstava dobivenih od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplate na središnji žiro račun.

S obzirom da je tijekom 2007. vođena kampanja za izbore, prema potrebama su povlačena sredstva s računa na kojima je bilo raspoloživih sredstava.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi odnose se na prihode koje je ostvarila Direkcija u iznosu 766.654,24 kn, te ogranci u iznosu 483.954,66 kn.

Drugi prihodi Direkcije odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 446.630,16 kn, donacija članova Stranke u iznosu 186.118,00 kn, iz prethodne godine u iznosu 92.390,62 kn, od usklađenja u iznosu 21.501,00 kn, prihode od prodaje znački i zastavica u iznosu 12.700,00 kn, naknade štete u iznosu 5.020,73 kn, kamata po viđenju u iznosu 466,15 kn, te drugih izvanrednih prihoda u iznosu 23.304,53 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga odnose se na donacije dvije inozemne organizacije za sudjelovanje na seminarima u zemlji i inozemstvu u iznosu 220.503,63 kn, te dobrovoljne priloge domaćih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 226.126,53 kn. Dobrovoljni prilozima uplaćivani su do iznosa propisanih odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka. U poslovnim knjigama postoji evidencija u uplaćenim dobrovoljnim prilozima. Nisu izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga.

Odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, određeno je da su političke stranke dužne izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga.

Također, tijekom 2007. primljene su donacije od dva trgovačka društva u vrijednosti 124.000,00 kn, koje nisu iskazane u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos smanjeni su i ostvareni prihodi. Jedno trgovačko društvo dalo je donaciju u protuvrijednosti 100.000,00 kn proizvoda i usluga, a odnosi se na osam mobilnih govornih priključaka i mobilnih telefona, četiri modema za mobilni pristup internetu, te dva uređaja s tarifom za fiksnu telefoniju. Od drugoga trgovačkog društva primljena je donacija u proizvodima protuvrijednosti 24.000,00 kn, koji su dijeljeni sudionicima tih skupova. Davatelji donacija nisu ispostavili račune za darovane proizvode i usluge. Odredbom članka 77. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da porezni obveznik mora izdavati račune i u njima iskazati poreznu osnovicu i iznos poreza i u slučaju isporuke dobara ili obavljanja usluga besplatno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) u protuvrijednosti proizvoda i usluga u poslovnim knjigama, te izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka.

6. RASHODI

Rashodi u 2007. ostvareni su u iznosu 4.177.433,47 kn, od čega se na rashode Direkcije odnosi 3.024.477,41 kn ili 72,4% ukupnih rashoda, te na rashode organizacijskih oblika u iznosu 1.152.956,06 kn ili 27,6% ukupnih rashoda.

Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.579.173,74 kn, rashode za zaposlene u iznosu 884.843,59 kn, nematerijalne rashode u iznosu 484.542,98 kn, rashode za investicije u iznosu 9.283,00 kn, te druge rashode u iznosu 219.590,16 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled izvršenih rashoda u 2007.

Tablica broj 2

Pregled izvršenih rashoda u 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršeno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	2.579.173,74	61,7
1.1.	- za materijal	142.568,28	3,4
1.2.	- za energiju	125.655,09	3,0
1.3.	- za usluge	2.133.404,01	51,1
1.4.	- za druge materijalne rashode	177.546,36	4,3
2.	Rashodi za zaposlene	884.843,59	21,2
3.	Nematerijalni rashodi	484.542,98	11,6
4.	Rashodi za investicije	9.283,00	0,2
5.	Drugi rashodi	219.590,16	5,3
	Ukupni rashodi	4.177.433,47	100,0

6.1. Materijalni rashodi

Izvršeni materijalni rashodi u iznosu 2.579.173,74 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.133.404,01 kn, materijal u iznosu 142.568,28 kn, energiju u iznosu 125.655,09 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 177.546,36 kn.

6.1.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 2.133.404,01 kn, od čega se na rashode Direkcije odnosi 1.741.877,09 kn ili 81,6% ukupnih rashoda za usluge. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 1.249.797,04 kn, prijevozne usluge u iznosu 110.312,45 kn, usluge zakupa u iznosu 49.597,83 kn, grafičke usluge u iznosu 33.323,81 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 22.464,39 kn, usluge održavanja u iznosu 16.674,36 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.554,64 kn, komunalne usluge u iznosu 5.723,31 kn, te druge rashode za usluge u iznosu 245.429,26 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 1.249.797,04 kn, a odnose se na usluge reklame i propagande iz redovne aktivnosti u iznosu 1.114.929,53 kn, tiska promidžbenih plakata u iznosu 92.411,51 kn, te druge usluge promidžbe u iznosu 42.456,00 kn.

Usluge reklame i propagande iz redovne aktivnosti u iznosu 1.114.929,53 kn, najvećim dijelom se odnose na zakup medijskog prostora na radiju i televiziji za potrebe promidžbe u iznosu 550.000,00 kn, uslugu organizacije jednog foruma, vanjskog oglašavanja i pripreme kreativnih rješenja i tiska u iznosu 245.000,00 kn, te izradu televizijskog spota u iznosu 150.000,00 kn. Druge usluge reklame i propagande odnose se na emitiranje izbornih emisija na televiziji, objavu oglasa u tiskovinama, izradu propagandnih materijala (kapa i značaka), te drugih reklamnih i propagandnih usluga.

Usluge zakupa medijskog prostora putem radijskog i televizijskog oglašavanja obavljalo je društvo za marketing i poslovne usluge iz Zagreba, s kojim je sredinom listopada 2007. zaključen ugovor o zakupu medijskog prostora. Ugovoreno je planirano emitiranje radijskih spotova u iznosu 300.000,00 kn, te televizijskih spotova u iznosu 600.000,00 kn. Također je ugovorena naknada u visini 1,5% za televizijsko oglašavanje, te 3,0% za radijsko oglašavanje. Navedeno društvo izradilo je prijedlog medija planova s iznosom rashoda za zakup medijskog prostora po pojedinim radijskim i televizijskim programima, u skladu s odredbama ugovora. Za utvrđivanje konačne vrijednosti zakupa emitiranih radijskih i televizijskih spotova ugovoreno je zaključivanje dodatka ugovora, što nije učinjeno. Također, nije ugovorena obveza dostavljanja pregleda vremena oglašavanja po pojedinim oglašivačima. S obzirom na navedeno, otežano je praćenje planiranog i realiziranog oglašavanja putem radija i televizije.

Za promocijske usluge izvršeni su rashodi u iznosu 245.000,00 kn. Usluge je obavljalo drugo društvo iz Zagreba s kojim je u svibnju 2007. zaključen ugovor o pružanju usluga oglašavanja i odnosa s javnošću na projektu Parlamentarni izbori 2007.

Ugovoreno je pružanje usluga oglašavanja i odnosa s javnošću u vrijeme pretkampanje u iznosu 2.549.800,00 kn, te glavne kampanje u iznosu 8.601.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorene usluge u vrijeme pretkampanje odnose se na radijsko oglašavanje, vanjsko oglašavanje, tiskovine, razna istraživanja, produkciju i završetak kampanje. Usluge u vrijeme glavne kampanje obuhvaćaju zakup i planiranje medija (televizija, radio, vanjsko oglašavanje, tiskovine, Internet stranice, razna istraživanja i produkciju). Ugovorom je određeno da će udjel Stranke u ukupnom financiranju iznositi 30,0%, dok se razlika odnosi na druge stranke u koaliciji. Prema zapisniku sa sjednice predsjedništva iz srpnja 2007., promocijske usluge u vrijeme pretkampanje ocijenjene su kao nezadovoljavajuće, te je raskinut ugovor s navedenim društvom.

Uz račun koji je za promocijske usluge ispostavilo društvo nije dostavljena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene. Navedeno je da se usluge odnose na usluga organizacije jednog gospodarskog foruma, vanjskog oglašavanja i pripreme kreativnih rješenja i tiska plakata u ukupnom iznosu 245.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 13. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu i sadrži podatke za knjiženje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za izradu televizijskog spota za potrebe promidžbe izvršeni su u iznosu 150.000,00 kn.

Za navedenu uslugu je s društvom iz Zagreba u listopadu 2007. zaključen ugovor o izradi televizijskog spota u navedenom iznosu. Spot je snimljen.

Rashodi za usluge tiska promidžbenih plakata izvršeni su u iznosu 92.411,51 kn. Navedene usluge obavljalo je društvo za tisak, na temelju jedne narudžbenice, te jedne ponude u ukupnom iznosu 92.411,51 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema ponudi i narudžbenici, navedeno je da se usluge tiska odnose na izradu 95 plakata više vrsta i dimenzija, te su navedene lokacije po regijama na području Republike Hrvatske za koje su utvrđene potrebe distribucije. Društvo je za obavljene usluge ispostavilo račune. Nije vođena evidencija o broju i lokacijama na koje su promidžbeni plakati postavljeni.

Rashodi za druge usluge promidžbe izvršene su u iznosu 42.456,00 kn, a u cijelosti se odnose na zakup jednog reklamnog vozila. Za navedene usluge je s društvom iz Zagreba zaključen ugovor o najmu reklamnog vozila (bez datuma). Ugovorene su usluge najma vozila Double Decker, uslužne usluge osoblja u vozilu (vozača i domaćice), pripreme vizualnog identiteta, putnog servisa, te druge prateće usluge. Ugovorena je cijena navedenih usluga u iznosu 58.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izrađen je i prijedlog plana putovanja po danima i izbornim jedinicama, za razdoblje od 13. listopada do 23. studenoga 2007. S obzirom da je tijekom obavljanja navedenih usluga došlo do većeg kvara na vozilu kojeg nije bilo moguće otkloniti u vremenu trajanja planirane promidžbe, zbog čega je smanjeno i trajanje obilaska po izbornim jedinicama, ugovorna cijena je smanjena na 42.456,00 kn (34.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

- Prijevozne usluge

Rashodi za prijevozne usluge izvršeni su u iznosu 110.312,45 kn. Odnose se najvećim dijelom na rashode za telefonske usluge u iznosu 93.592,70 kn. U okviru navedenih rashoda evidentiraju se i rashodi za mobilne telefone.

Odlukama direktora iz prosinca 2007. i ožujka 2008. određeno je da zaposlenici, te zamjenik i tajnik predsjednice imaju pravo na korištenje službenog mobilnog telefona uz priznanje mjesečnih rashoda od najmanje 300,00 kn do najviše 500,00 kn. Također je određeno da se računi za rashode iznad utvrđenog mjesečnog ograničenja dostavljaju korisnicima na osobne adrese, koji ih sami plaćaju.

- Usluge zakupa

Rashodi za usluge zakupa izvršeni su u iznosu 49.597,83 kn. Vrijednosno najznačajniji rashod odnosi se na jednodnevni zakup koncertne dvorane u iznosu 17.500,00 kn, zakup prostora na Trgu Nikole Zrinskog 17 u iznosu 11.256,00 kn, skladišnog prostora u Galovićevoj 8 u iznosu 5.512,00 kn, te poslovnog prostora u Ilici 16 u iznosu 3.474,73 kn.

Za proslavu obilježavanja obljetnice Stranke (18. svibnja 2007.), u svibnju 2007. zaključen je ugovor o korištenju koncertne dvorane, prema kojem su za zakup prostora, te tehničke usluge ozvučenja i korištenja muzičke opreme izvršen rashod u iznosu 17.500,00 kn. Od iskazanog iznosa, na zakup dvorane odnosi se 13.000,00 kn, a na tehničke usluge i opremu 4.500,00 kn.

Za zakup poslovnog prostora u kojem se obavlja djelatnost Stranke, površine 281,40 m², u Zagrebu na lokaciji Trg Nikole Šubića Zrinskog 17, s Gradom Zagrebom je u 2005. zaključen ugovor o zakupu. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.125,60 kn.

Za zakup skladišnog prostora površine 212 m² na lokaciji u Galovićevoj 8 u Zagrebu izvršeni su rashodi u iznosu 5.512,00 kn. Mjesečna zakupnina utvrđena je u iznosu 424,00 kn, prema Odluci o utvrđivanju zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane.

Za zakup poslovnog prostora površine 247,86 m² na lokaciji u Ilici 8 u Zagrebu izvršeni su rashodi u iznosu 3.474,73 kn. Zakupnina je obračunavana u mjesečnom iznosu 495,72 kn, prema ugovoru o zakupu koji je veljače 2000. Grad Zagreb zaključio s prijašnjom Liberalnom strankom. S obzirom da se navedeni prostor nije koristio, prema zapisniku predsjedništva iz siječnja 2008., donesena je odluka o povratu prostorija Gradu Zagrebu.

- Grafičke usluge

Rashodi za grafičke usluge izvršeni su u iznosu 33.323,81 kn. Odnose se na nabavu promotivnog materijala (kape, informatički pribor, kabanice), posjetnica, te usluge oblikovanja i tiska programa Stranke. Materijal i usluge nabavljene su od tri društva.

- Usluge studentskog servisa

Rashodi za usluge studentskog servisa izvršeni su u iznosu 22.464,39 kn. Odnose se na obavljene usluge dostave, čišćenja i dežurstva, te usluge uređenja datoteka i obrade podataka. Usluge dostave, čišćenja i dežurstva obračunavane su u iznosu 25,00 kn za sat rada, dok je usluga uređenja datoteka i obrade podataka obračunana u paušalnom mjesečnom iznosu (za srpanj 2007.) u iznosu 4.114,87 kn.

- Usluge održavanja

Rashodi za usluge održavanja izvršeni su u iznosu 16.674,36 kn. Odnose se na usluge održavanja automobila u iznosu 15.986,34 kn, te čišćenja automobila u iznosu 688,02 kn. Tijekom 2007. Stranka je imala dva automobila, jedan u vlasništvu, a drugi je u 2004. nabavljen putem operativnog najma. Ugovoren je rok trajanja najma do početka siječnja 2010. Mjesečni iznos najma automobila iznosi u kunskoj protuvrijednosti 348,29 EUR s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

- Drugi rashodi za usluge

Drugi rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 245.429,26 kn. Odnose se na rashode za usluge raznih servisa u iznosu 91.985,88 kn, usluge knjigovodstva i vođenja poslovnih knjiga u iznosu 53.680,00 kn, cestarina u iznosu 10.666,87 kn, usluge javnih službi u iznosu 9.485,96 kn, te druge nespomenute vanjske usluge u iznosu 79.610,55 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge raznih servisa, odnose se na usluge komunikacijskog konzaltinga u iznosu 30.500,00 kn, usluge dotisaka olovaka u iznosu 24.339,00 kn, usluga ugradnje auto guma u iznosu u iznosu 4.354,81 kn, usluge servisa osobnog automobila u iznosu 3.482,01 kn, usluge tiska članskih iskaznica u iznosu 3.294,00 kn, te druge usluge.

Usluge su obavljene na temelju ovjerenih računa za izvršene usluge. S obzirom da se pojedine usluge servisa i ugradnje auto guma evidentiraju i na računu usluga održavanja, navedene usluge trebalo je iskazati u okviru navedenog računa.

Rashodi za usluge knjigovodstva i vođenja poslovnih knjiga izvršeni u iznosu 53.680,00 kn, odnose se u cijelosti na obavljanje administrativnih i knjigovodstvenih poslova. Navedene poslove je tijekom 2007. obavljao jedan knjigovodstveni servis koje je za navedene poslove ispostavljalo račune u mjesečnom iznosu 4.880,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od kojih se na obavljanje knjigovodstvenih usluga odnosi 3.050,00 kn, te administrativnih poslova 1.830,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga s knjigovodstvenim servisom nije zaključen ugovor.

Rashodi za druge nespomenute vanjske usluge izvršeni su u iznosu 79.610,55 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na godišnju članarinu plaćenu međunarodnoj organizaciji iz Brüsselsa u iznosu 55.181,51 kn, smještaj i učenje stranog jezika u Londonu za jednu fizičku osobu u iznosu 12.424,00 kn, te vođenje prigodnog programa za obilježavanje obljetnice Stranke u iznosu 6.100,00 kn.

6.1.2. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.568,28 kn. Na rashode za materijal evidentiranih za Direkciju odnosi se 26.294,29 kn, od kojih se na rashode za potrošni materijal odnosi 25.735,29 kn, a rashode za sitni inventar 559,00 kn. Rashodi za potrošni materijal u iznosu 25.735,29 kn odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 15.323,11 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 7.598,55 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 2.813,63 kn.

6.2. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 498.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 884.843,59 kn. Odnose se na rashode za plaće i naknade u iznosu 874.614,39 kn, te druge rashode u iznosu 10.229,20 kn.

Od navedenih rashoda za zaposlene, na rashode za zaposlene u Direkciji odnosi se 775.468,20 kn ili 87,6% ukupnih rashoda za zaposlene. U odnosu na prethodnu godinu, evidentirani rashodi za zaposlene u Direkciji veći su za 277.008,20 kn ili 55,6%, zbog povećanja broja djelatnika (zaposlen je glasnogovornik, te referent u županijskoj organizaciji). Odnose se na neto plaće u iznosu 441.347,39 kn, doprinose u iznosu 251.755,58 kn, poreze u iznosu 72.801,65 kn, naknade za regres u iznosu 7.000,00 kn, te prirez u iznosu 2.563,58 kn.

Sredstva za plaće i druga primanja zaposlenika regulirana su odredbama statuta, te Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije. Navedenim odredbama određeno je da odluku o zapošljavanju i visini plaća zaposlenih u Direkciji donosi predsjedništvo na prijedlog direktora. Također, za svako radno mjesto određeno navedenim Pravilnikom utvrđena su područja rada i uvjeti potrebni za izvršenje zadaća iz djelokruga rada.

Prema navedenom Pravilniku, u službi Direkcije je planirano jedanaest radnih mjesta, te prema potrebi i administrativno osoblje u županijskim organizacijama, odnosno ograncima.

Na dan 31. prosinca 2007. u Direkciji je bilo zaposleno osam djelatnika, od kojih jedan kao referent u županijskoj organizaciji. Prosječno isplaćena bruto plaća u prosincu 2007. iznosila je bruto 7.349,00 kn.

Obračuni i uplate poreza, prireza, te doprinosa iz i na plaće obavljene su u skladu s propisima, a za obračun i isplatu plaća ustrojene su i vode se zakonom propisane evidencije.

6.3. Nematerijalni rashodi

Nematerijalni rashodi izvršeni su u iznosu 484.542,98 kn. Odnose se na dnevnice za službena putovanja i putne rashode u iznosu 150.251,25 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 81.915,84 kn, nadoknade rashoda za zaposlene u iznosu 46.173,80 kn, doprinose i članarine domaćim i inozemnim udrugama i organizacijama u iznosu 31.495,45 kn, premije osiguranja u iznosu 13.313,77 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.699,48 kn, porez na motorna vozila u iznosu 810,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 1.276,52 kn.

6.3.1. Dnevnice za službena putovanja i putni rashodi

Rashodi za dnevnice i putne rashode izvršeni su u iznosu 150.251,25 kn, a odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 30.641,50 kn, naknade putnih rashoda na službeni put u inozemstvo u iznosu 13.423,36 kn, rashode za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 7.949,48 kn, dnevnice za službena putovanja u inozemstvo u iznosu 4.650,43 kn, te druge rashode na službenom putu u iznosu 93.586,48 kn.

Rashodi za isplaćene dnevnice za službena putovanja u zemlji izvršeni su u iznosu 30.641,50 kn. Pojedini putni nalozi priznati su i evidentirani u poslovnim knjigama bez prethodne ovjere odgovornih osoba (blagajnik, likvidator), te nisu ispravno računski popunjeni (iznosi dnevnica ne odgovaraju iskazanom broju dana za koje su obračunani).

Odredbama članaka 2. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvena isprava mora kontrolirati.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati kontrolu knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Drugi rashodi na službenom putu u iznosu 93.586,48 kn odnose se na hotelsko – ugostiteljske usluge prigodom održavanja stručnih seminara i sastanaka, koje su koristili pojedini dužnosnici, zaposlenici ili članovi Stranke.

6.3.2. Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 81.915,84 kn. Odnose se na nabavu prigodnih poklon paketa, te usluge konzumacije jela i pića.

Prema ispostavljenim računima za obavljene usluge reprezentacije utvrđeno je da računi ne sadrže u cijelosti opis troškova, te nije vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije.

Državni ured za reviziju nalaže navesti svrhu troška, te korisnike koji su koristili navedene usluge reprezentacije, kako bi se evidentiranje u poslovnim knjigama obavilo na temelju urednih i vjerodostojnih isprava u skladu s odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6.3.3. Naknade rashoda za zaposlene

Rashodi za naknade rashoda zaposlenima izvršeni su u iznosu 46.173,80 kn. Odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla u iznosu 34.173,80 kn, te božićnicu za zaposlene u iznosu 12.000,00 kn.

Rashodi za prijevoz na posao i s posla isplaćivani su u visini stvarnih rashoda. Božićnica u neto iznosu 1.500,00 kn po zaposlenom isplaćena je na temelju odluke direktora iz studenoga 2007.

- Transferi

Transferi su planirani u iznosu 100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 248.834,95 kn, što je za 148.834,95 kn više od plana. Od navedenog iznosa, transferi evidentirani u poslovnim knjigama Direkcije iznose 109.458,95 kn. Prijenosi sredstava županijskim ograncima evidentirani su u iznosima do najviše 10.000,00 kn.

Prema odluci predsjedništva iz siječnja 2007., za potrebe financiranja projekata vezanih za izborne aktivnosti određeno je da se 30,0% svih sredstava županija uplaćuju na središnji račun kako bi se prikupila sredstva za financiranje navedenih projekata.

6.4. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 219.590,16 kn. Odnose se na rashode za otplate kredita Liberalne stranke i drugih rashoda iz poslovnih transakcija u iznosu 71.795,16 kn, kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 958,30 kn, zatezne kamate u iznosu 795,06 kn, te druge rashode poslovanja (rashodi za stručnu literaturu i službena glasila, milodari, darovi i potpore, te druge rashode) u iznosu 13.447,80 kn.

- Rashodi za otplate kredita i drugi rashodi iz poslovnih transakcija

Rashodi za otplate kredita Liberalne stranke i drugih rashodi iz poslovnih transakcija izvršeni su u iznosu 71.795,16 kn. Najvećim dijelom (69.958,51 kn) odnose se na otplate kredita poslovnoj banci.

Stranka je preuzela otplatu kredita stranke koja je zajedno s pravnim prednikom (suosnivačem). Poslovna banka je u prosincu 2005. odobrila kredit u kunsnoj protuvrijednosti 14.000 EUR za financiranje tekuće likvidnosti stranke suosnivača. Ugovorena je kamatna stopa u visini tromjesečnog euroibora uvećana za 3,0 postotna poena. Kamata se obračunava tromjesečno, a rok povrata kredita bio je konac prosinca 2007.

7. NALAZ

Program rada i financijski plan

- 1.1. Financijski plan za 2007. donesen je početkom 2007., kojim su planirani prihodi u iznosu 3.560.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.038.460,00 kn, te višak prihoda u iznosu 521.540,00 kn. Financijski plan sadrži i projekciju za 2008., prema kojoj su planirani prihodi u iznosu 3.185.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.615.509,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji planirani rashodi za otplatu kredita poslovnoj banci u iznosu 2.227.049,00 kn), te manjak prihoda u iznosu 430.509,00 kn.

Godišnji program rada nije donesen, te je zbog navedenog otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Prema odredbama članka 61. statuta, određeno je da financijski plan donosi Direkcija, a prihvaća ga predsjedništvo. Statutom je također određeno da Direkcija prati ostvarivanje financijskog plana, te predlaže donošenje odgovarajućih odluka koje osiguravaju ostvarenje plana. Navedeni financijski plan nije prihvatilo predsjedništvo, što je trebalo učiniti prema odredbama statuta. Prema obrazloženju direktora Direkcije, tijekom predizborne kampanje Stranka nije nastupala samostalno, već u koaliciji s drugim strankama, što je dovelo i do promjene iznosa prihoda i izvora financiranja. Također, planirani kredit poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn nije realiziran. S obzirom da nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, nerealna je usporedba planiranih i izvršenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, te praćenje izvršenja plana tijekom godine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je unutarnjim aktima potrebno odrediti rokove donošenja financijskog plana (privremenog i izmijenjenog), te vrijeme za koje će se primjenjivati, posebno tijekom predizborne kampanje kada su uobičajeno vrijednosno najznačajniji rashodi za potrebe promocije i promidžbe. Također predlaže donošenje godišnjeg programa rada, kako bi se omogućilo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine, te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je Predsjedništvo raspravljalo o planu prihoda i rashoda kao i o planu poslovanja Direkcije za 2007., ali isti nije usvojilo zbog nepoznavanja okolnosti pod kojima će Stranka izaći na parlamentarne izbore 2007. Navodi da je plan rada i financijski plan izrađen u slučaju da Stranka samostalno izlazi na parlamentarne izbore, iako su već tada bili u tijeku pregovori s koalicijskim partnerima o zajedničkom izlasku na izbore, te da ne bi bilo svrsishodno usvajati predloženi plan, jer se u slučaju izlaska na parlamentarne izbore u koaliciji, svi parametri mijenjaju. Također, navodi da je za 2008. usvojen plan rada i financijski plan.*

Poslovne knjige

- 2.1. Stranka je obveznik primjene odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige vođene su zasebno na razini organizacijskih oblika i za Direkciju. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu.

Prema odredbama navedenih propisa, priznavanje prihoda i rashoda temelji se na modificiranom načelu novčanog iskazivanja, odnosno prihodi se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Prihodi se mogu priznati i kada postoji dovoljno jamstvo da će biti naplaćeni u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na obračunsko razdoblje. Izdaci se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, a izdaci obračunskog razdoblja se mogu priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da se navedeno načelo nije primjenjivalo u pojedinim slučajevima, s obzirom da pojedini poslovni događaji nisu pravodobno evidentirani u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu novčanog iskazivanja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je tijekom 2006. došlo do spajanja s Liberalnom strankom, a time i do potrebe objedinjenja poslovnih knjiga i evidencija. Navodi da se zbog primjene različitih računovodstvenih metoda kasnilo u objedinjavanju zajedničkog računovodstva, a što je dovelo do kašnjenja u evidentiranju pojedinih poslovnih događaja.***

Financijski izvještaji

- 3.1.** Temeljni financijski izvještaji su bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji Direkcije dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijske izvještaje za 2007. sastavila su i 34 ogranaka, te 11 županijskih vijeća. Podaci iz navedenih financijskih izvještaja nisu objedinjeni s podacima iskazanim u financijskim izvještajima Direkcije. Temeljni financijski izvještaji nisu sastavljeni za Stranku u cjelini. Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda neprofitne organizacije.

Prema objedinjenim podacima, ukupni prihodi iznose 4.297.116,14 kn, ukupni rashodi 4.177.433,47 kn, te višak prihoda 119.682,67 kn.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.874.845,29 kn, prihode od članarina u iznosu 171.636,34 kn, te druge prihode u iznosu 1.250.634,51 kn.

Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.579.173,74 kn, za zaposlene u iznosu 884.843,59 kn, za investicije u iznosu 9.283,00 kn, te druge rashode u iznosu 219.590,16 kn.

Stranka je obveznik primjene odredbi Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Odredbama navedenog Pravilnika propisana je obveza vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Nisu vođene evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama), te nisu izdavane potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga. Tijekom 2007. Stranka je primila dobrovoljne priloge (donacije) u novcu i proizvodima od više donatora. Prema pregledu primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) za 2007., od 25 donatora primljeni su donacije u novcu i proizvodima u iznosu 617.300,00. U pregledu nisu iskazane, donacije u iznosu 157.000,00 kn primljene od tri fizičke osobe, u pojedinačnim vrijednostima od 30.000,00 kn do 87.000,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema 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 financijsko izvješće u kojem se posebno 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.

Na web stranici početkom ožujka 2008. objavljeni su podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 617.300,00 kn, koji nisu cjeloviti, jer ne sadrže donacije od tri fizičke osobe u iznosu 157.000,00 kn.

Također, na web stranici objavljen je račun prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, te okvirni podaci o visini i izvoru vlastitih sredstava koje je Stranka planirala utrošiti za promidžbu.

Objavljeni podaci na web stranici u računu prihoda i rashoda, razlikuju se od objedinjenih podataka (konsolidiranih). Prema objedinjenim podacima, u računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. prihodi su iskazani u iznosu 4.297.116,14 kn, rashodi u iznosu 4.177.433,47 kn, te višak prihoda u iznosu 119.682,67 kn. Prema objavljenim podacima na web stranici, prihodi iznose 3.310.566,23 kn, a rashodi 3.133.936,36 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objavu cjelovitih podataka o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te objavu financijskih izvještaja i završnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama, te izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina u skladu s odredbama Pravilnikom o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini (konsolidiranih), u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je na transparentan način prikazala sve dobrovoljne priloge pravnih i fizičkih osoba koje su donirale sredstva ili usluge za financiranje Izborâ 2007. Navodi da se neobjavljene donacije odnose na donacije tri istaknuta stranačka dužnosnika koji su izrazili želju da im se ne objavljuju imena, a primljene su prije početka izborne kampanje. Također, navodi da je Direkcija u više navrata uputila dopise ograncima i županijskim vijećima za dostavu financijskih izvještaja, kako bi se objedinili u jedinstveno izvješće. Pojedini ogranci nisu u zakonskom roku dostavili tražene podatke. Navodi da je o navedenom problemu više puta raspravljano, da su zaduženi predsjednici županijskih vijeća i ogranaka za kvalitetnije vođenje poslovnih knjiga i pravodobnu dostavu u Direkciju, odnosno u knjigovodstveni servis.*

Popis imovine i obveza

- 4.1. Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 31., 32. i 33. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije dužne su popisati imovinu i obveze koncem godine sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu, rashodu i eventualnim mjerama protiv odgovornih osoba.

Stranka nije obavila popis cjelokupne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. Prema primljenom izvještaju, obavljen je popis dugotrajne imovine Direkcije. Stanje dugotrajne imovine iskazano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze. Isto tako imovina i obveze županijskih vijeća, ogranaka i podružnica nisu popisane niti je sastavljeno cjelovito izvješće o obavljenom popisu.

Državni ured za reviziju nalaže koncem svake poslovne godine, obaviti popis imovine i obveza Stranke u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je imenovano Povjerenstvo za popis, ali da popis za cijelu Stranku nije obavljen.*

Potraživanja i obveze

- 5.1. Na koncu 2007. iskazana su potraživanja u iznosu 293.737,93 kn. Odnose se na potraživanja od jedne političke stranke u iznosu 200.000,00 kn, te potraživanja od ogranaka za dane pozajmice u iznosu 47.480,61 kn.

Potraživanje od političke stranke odnosi se na pozajmicu koja je dana tijekom predizborne kampanje u studenom 2003. Za danu pozajmicu nije zaključen ugovor. Iako su slani zahtjevi za povrat pozajmice, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2008.) pozajmica nije vraćena.

Potraživanja od ogranaka odnose se na potraživanja iz prethodnih godina, osim potraživanja od ogranka Koprivnica kojem je pozajmica dana početkom ožujka 2007. U svojim financijskim izvještajima ogranaka nisu iskazane obveze prema Direkciji.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2007. iznosile su 315.266,52 kn. Obveze Direkcije odnose se na obveze prema šest ogranaka za primljene posudbe iz ranijih godina u iznosu 217.753,40 kn. Vrijednosno značajnija obveza odnosi se na obvezu prema Županijskom vijeću Sisačko moslavačke županije u iznosu 112.758,45 kn. Vrijednosno najmanja obveza odnosi se na obvezu prema ogranku grada Valpova u iznosu 2.609,23 kn.

U financijskim izvještajima ogranaka prema kojima je iskazana obveza za primljene pozajmice nisu iskazana potraživanja od Direkcije. U odnosu na prethodnu godinu, obveze Direkcije su smanjene za 106.552,58 kn ili 32,9%. Smanjene obveze odnose se obveze za primljene pozajmice. S obzirom da koncem 2007. nisu popisane obveze i potraživanja, ne može se sa sigurnošću potvrditi jesu li navedene obveze realno iskazane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih radnji da se pozajmice dane političkoj stranci naplate, te usuglašavanje obveza i potraživanja između Direkcije i ogranaka.

- 5.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će poduzeti sve radnje za naplatu potraživanja od drugih političkih stranka, te da će obaviti usuglašavanje obveza i potraživanja između Direkcije i ogranaka.***

Prihodi

- 6.1. Prihodi u 2007. ostvareni su u iznosu 4.177.433,47 kn, od čega se na prihode Direkcije odnosi 3.310.566,23 kn ili 77,0% ukupnih prihoda, te na prihode organizacijskih jedinica 986.549,91 kn ili 23,0% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.874.845,29 kn, prihode od članarina u iznosu 171.636,34 kn, te druge prihode u iznosu 1.250.634,51 kn.

Ostvareni prihodi od članarina u iznosu 171.686,34 kn, odnose se na sredstva koja su uplatili članovi Stranke koji su i članovi predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti Republike Hrvatske u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja. Iz navedenog proizlazi da Stranka od svojih članova ne naplaćuje članarinu. Iz računovodstvenih evidencija ne može se utvrditi jesu li svi članovi koji su obveznici, navedenu obvezu podmirili.

Stranka ostvaruje prihode najvećim dijelom na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, a ne poduzima aktivnosti vezane za naplatu članarine.

Odredbom članka 19. statuta propisano je da ukoliko član ne uplati članarinu ni nakon šest mjeseci nakon što ga je nadležni dužnosnik pisano upozorio na obvezu plaćanja članarine, član se briše iz evidencije. U Direkciji nema pisanih upozorenja o obvezi plaćanja članarine ni podataka o brisanju iz evidencije zbog neplaćanja članarine.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 446.630,16 kn. U navedenim приходima nisu iskazani prihodi od dva trgovačka društva u iznosu 124.000,00 kn za primljene proizvode i usluge.

Jedno trgovačko društvo dalo je donaciju u proizvodima i uslugama u protuvrijednosti 100.000,00 kn, koja se odnosi na osam mobilnih govornih priključaka i mobilnih telefona, četiri modema za mobilni pristup internetu, te dva uređaja s tarifom za fiksnu telefoniju. Od drugoga trgovačkog društva primljena je donacija u proizvodima u vrijednosti 24.000,00 kn, koji su dijeljeni sudionicima tih skupova. Davatelji donacija nisu ispostavili račune za darovane proizvode i usluge. Odredbom članka 77. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da porezni obveznik mora izdavati račune i u njima iskazati poreznu osnovicu i iznos poreza i u slučaju isporuke dobara ili obavljanja usluga besplatno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje donacija u protuvrijednosti proizvoda i usluga u poslovnim knjigama, te izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje svih aktivnosti vezanih uz naplatu članarina u skladu s odredbama statuta Stranke.

- 6.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Predsjedništvo donijelo mjere koje će omogućiti naplatu članarine u skladu s odredbama statuta. Navodi da je u veljači 2008. donesena odluka prema kojoj niti jedan član Stranke koji ne uplaćuje članarine neće moći biti kandidat u stranačkim tijelima.**

Rashodi

- 7.1.** Rashodi u 2007. ostvareni su u iznosu 4.177.433,47 kn, od čega se na rashode Direkcije odnosi 3.024.477,41 kn ili 72,4% ukupnih rashoda, te na rashode organizacijskih oblika u iznosu 1.152.956,06 kn ili 27,6% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.579.173,74 kn, rashode za zaposlene u iznosu 884.843,59 kn, nematerijalne rashode u iznosu 484.542,98 kn, rashode za investicije u iznosu 9.283,00 kn, te druge rashode u iznosu 219.590,16 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge u iznosu 2.133.404,01 kn i čine 51,1% ukupnih rashoda. Od navedenog iznosa, na rashode Direkcije odnosi se 1.741.877,09 kn ili 81,6% rashoda za usluge. Vrijednosno najznačajniji izdaci za usluge odnose se na rashode za usluge promidžbe u iznosu 1.249.797,04 kn.

Za promocijske usluge izvršeni su rashodi u iznosu 245.000,00 kn. Usluge je obavljalo društvo iz Zagreba s kojim je u svibnju 2007. zaključen ugovor o pružanju usluga oglašavanja i odnosa s javnošću na projektu Parlamentarni izbori 2007. Ugovoreno je pružanje usluga oglašavanja i odnosa s javnošću pred kampanje u iznosu 2.549.800,00 kn, te glavne kampanje u iznosu 8.601.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorene usluge u vrijeme pred kampanje, odnose se na radijsko oglašavanje, vanjsko oglašavanje, tiskovine, razna istraživanja, produkciju i završetak kampanje. Usluge obavljene u vrijeme glavne kampanje obuhvaćaju zakup i planiranje medija (televizija, radio, vanjsko oglašavanje, tiskovine, Internet stranice, razna istraživanja i produkciju).

Ugovorom je određeno da će udjel Stranke u ukupnom financiranju iznositi 30,0%, dok se razlika odnosi na druge stranke u koaliciji.

Prema zapisniku sa sjednice predsjedništva iz srpnja 2007., promocijske usluge u vrijeme pred kampanje ocijenjene su kao nezadovoljavajuće, te je raskinut ugovor s navedenim društvom. Uz račun koji je za promocijske usluge ispostavilo društvo nije dostavljena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene. Navedeno je da se usluge odnose na usluga organizacije jednog gospodarskog foruma, vanjskog oglašavanja i pripreme kreativnih rješenja, te tisak plakata u ukupnom iznosu 245.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 13. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu i sadrži podatke za knjiženje.

Nematerijalni rashodi izvršeni su u iznosu 484.542,98 kn. Odnose se na dnevnice za službena putovanja i putne rashode u iznosu 150.251,25 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 81.915,84 kn, nadoknade rashoda za zaposlene u iznosu 46.173,80 kn, doprinose i članarine domaćim i inozemnim udrugama i organizacijama u iznosu 31.495,45 kn, premije osiguranja u iznosu 13.313,77 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.699,48 kn, porez na motorna vozila u iznosu 810,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 1.276,52 kn.

Pojedini putni nalozi priznati su i evidentirani u poslovnim knjigama bez prethodne ovjere odgovornih osoba (blagajnik, likvidator), te nisu ispravno računski popunjeni (iznosi dnevnica ne odgovaraju iskazanom broju dana za koje su obračunani).

Odredbama članaka 2. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvena isprava mora kontrolirati.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na nabavu prigodnih poklon paketa, te usluge konzumacije jela i pića. Prema ispostavljenim računima za obavljene usluge reprezentacije utvrđeno je da računi ne sadrže u cijelosti opis troškova, te nije vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije odnosno aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose.

Državni ured za reviziju nalaže na računima navesti svrhu troška, odnosno aktivnosti na koje se rashodi odnose, kako bi se evidentiranje u poslovnim knjigama obavilo na temelju urednih i vjerodostojnih isprava u skladu s odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati kontrolu knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

7.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su se propusti u kontroli dogodili zbog sudjelovanja svih dužnosnika u izbornoj kampanji, te nemogućnošću pravodobnog likvidiranja putnih naloga. Navodi da su svi rashodi, iako nisu ovjereni od strane odgovorne osobe, stvarno prikazani.*

Stranka djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom. Za obavljanje djelatnosti u 2007. ostvareni su prihodi u iznosu 4.297.116,05 kn, rashodi u iznosu 4.177.433,40 kn, te višak prihoda u iznosu 119.682,67 kn. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost djelovanja političkih stranaka.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na sastavljanje objedinjenih financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, vjerodostojnost dokumentacije, evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima, te izdavanje propisanih potvrda.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranke) za 2007., 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:
 - Godišnjim programom rada i financijskim planom utvrđuju se ciljevi djelovanja i potrebna sredstva za ostvarenje tih ciljeva, omogućuje se praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine, te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Stranka nije donijela godišnji program rada, kako bi se omogućilo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine, te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Također, doneseni financijski plan nije usvojen od strane predsjedništva Stranke (točka 1.1. Nalaza).
 - Stranka je obveznik primjene odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vođene su zasebno na razini organizacijskih oblika i za Direkciju. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu (točka 2.1. Nalaza).
 - Temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda neprofitne organizacije. Financijski izvještaji nisu sastavljeni za Stranku u cjelini. Političke stranke dužne su voditi evidencije o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te izdavati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Nisu ustrojene evidencije o članarinama i dobrovoljnim priložima, niti su izdavane potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Na web stranici koncem travnja 2008. objavljeni su podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 617.300,00 kn. U pregledu nisu iskazane, donacije u iznosu 157.000,00 kn primljene od tri fizičke osobe, u pojedinačnim vrijednostima od 30.000,00 kn do 87.000,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Na web stranici objavljen je račun prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, te okvirni podaci o visini i izvoru vlastitih sredstava koje je Stranka planirala utrošiti za promidžbu.

Objavljeni podaci na web stranici u računu prihoda i rashoda, razlikuju se od objedinjenih podataka (konsolidiranih). Prema objedinjenim podacima, u računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. prihodi su iskazani u iznosu 4.297.116,14 kn, rashodi u iznosu 4.177.433,47 kn, te višak prihoda u iznosu 119.682,67 kn. Prema objavljenim podacima na web stranici, prihodi iznose 3.310.566,23 kn, a rashodi 3.133.936,36 kn (točka 3.1. Nalaza).

- Neprofitne organizacije dužne su popisati imovinu i obveze koncem godine sa stanjem na datum bilance. Nije obavljen popis cjelokupne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. (točka 4.1. Nalaza).
- Prihod od članarina ostvareni su u iznosu 171.636,34 kn, a odnose se na sredstva koja su uplatili članovi koji su i članovi predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti Republike Hrvatske u odgovarajućem dijelu svojih neto primanja. Iako je Statutom propisna naplata članarine od svih članova stranke, nisu poduzimane aktivnosti za njenu naplatu (točka 6.1. Nalaza).
- Rashodi u 2007. ostvareni su u iznosu 4.177.433,47 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.579.173,74 kn, rashode za zaposlene u iznosu 884.843,59 kn, nematerijalne rashode u iznosu 484.542,98 kn, rashode za investicije u iznosu 9.283,00 kn, te druge rashode u iznosu 219.590,16 kn.
U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu 245.000,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije o nastalim poslovnim događajima. Pojedini putni nalozi priznati su i evidentirani u poslovnim knjigama bez prethodne ovjere odgovornih osoba, a nisu ispravno računski popunjeni (iznosi dnevnicama ne odgovaraju iskazanom broju dana za koje su obračunani). Na pojedinim računima nisu navedene aktivnosti na koje se određeni rashodi odnose (točka 7.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19.

Ovlašteni državni revizori:

Ivo Hrvat, dipl. oec.

mr. sc. Andrea Šunjić

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____