



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Zagreb, lipanj 2008.
SADRŽAJ

| | | |
|--------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Program rada i finansijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Sustav unutarnjih kontrola | 6 |
| 3.4. | Financijski izvještaji | 7 |
| 3.5. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.6. | Potraživanja i obveze | 8 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 9 |
| 5. | PRIHODI | 9 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna | 10 |
| 5.2. | Prihodi od članarina i naknada | 11 |
| 5.3. | Drugi prihodi | 12 |
| 6. | RASHODI | 14 |
| 6.1. | Materijalni rashodi | 15 |
| 6.1.1. | Rashodi za materijal | 15 |
| 6.1.2. | Rashodi za energiju | 15 |
| 6.1.3. | Rashodi za usluge | 16 |
| 6.2. | Rashodi za zaposlene | 19 |
| 6.3. | Nematerijalni rashodi | 20 |
| 6.4. | Rashodi za investicije | 22 |
| 6.5. | Drugi rashodi | 22 |
| 7. | NALAZ | 24 |
| II. | MIŠLJENJE | 28 |



Zagreb, 4. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE ZA 2007.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), te odredbi članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. ožujka do 4. 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 zadataka 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 financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07),
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93 i 10/08),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- 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, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04 i 153/05),
- 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, upisana u registar političkih stranaka u veljači 1990., koji vodi Središnji državni ured za upravu. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Iblerov trg 9.

Na temelju odredbi Zakona o političkim strankama, Konvencija Stranke donijela je u svibnju 2004. Statut Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Statut). Statutom su, između ostalog, određeni ciljevi, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, tijela upravljanja, sredstva za rad, te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetan građanin Republike Hrvatske, koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat i da prihvaća Statut i Program Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu. U okviru teritorijalne organizacije, mogu se na općinskoj, gradskoj, županijskoj i državnoj razini organizirati interesni oblici rada i djelovanja članova Stranke.

Tijela Stranke su: Konvencija, Glavni odbor, Predsjednik i Nadzorni odbor. Pored navedenih tijela, u svrhu političkog djelovanja, biraju se zamjenik predsjednika, potpredsjednici, Izvršni odbor Glavnog odbora, tajnik i poslovni direktor.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, a može biti izborna i izvještajno-tematska. Izborna Konvencija održava se u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno nakon izbora za Hrvatski sabor. Izvještajno-tematska konvencija održava se jedanput godišnje. Konvenciju saziva predsjednik Stranke na temelju odluke Glavnog odbora.

Konvencija donosi Program Stranke i Statut Stranke, deklaracije, utvrđuje smjernice i stajališta, bira predsjednika, zamjenika predsjednika i potpredsjednike Stranke, bira članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika i Glavnog odbora, odlučuje o povjerenju predsjedniku, zamjeniku predsjednika i potpredsjednicima Stranke, te o raspuštanju Glavnog odbora i Nadzornog odbora, donosi poslovnik o svom radu, te razmatra druga pitanja vezana uz djelovanje Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvije Konvencije. Ima 63 člana koje bira Konvencija. Mandat izabranih članova Glavnog odbora je četiri godine i može se ponoviti. Glavni odbor, između ostalog, provodi odluke Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, te njihove izmjene i dopune, utvrđuje kriterije za izbor kandidata za sva tijela Stranke, razmatra prijedloge te predlaže i utvrđuje listu kandidata za izbor tijela koje Konvencija bira u skladu sa Statutom, na prijedlog predsjednika raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima za zastupnike u Hrvatski sabor, bira i razrješava članove Izvršnog odbora, bira i razrješava tajnika i poslovnog direktora, utvrđuje način i oblike materijalne potpore stranci od članova Stranke, raspravlja o svim političkim, ekonomskim, socijalnim i drugim pitanjima vezanim uz djelatnost Stranke, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, nadzire korištenje materijalnih sredstava Stranke i donosi odgovarajuće odluke, rasprava i prihvaća izvješće o radu Izvršnog odbora, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjednik Stranke predstavlja, zastupa i rukovodi strankom. Mandat predsjednika traje četiri godine, uz mogućnost ponavljanja mandata. Za svoj rad odgovara Konvenciji.

Zamjenik predsjednika zamjenjuje predsjednika u slučaju njegove spriječenosti ili odsutnosti te obavlja poslove koje mu povjeri predsjednik. Za svoj rad odgovara predsjedniku i Konvenciji. Bira se na vrijeme od četiri godine. Stranka ima tri potpredsjednika koje bira Konvencija na vrijeme od četiri godine. Potpredsjednici mogu biti zaduženi za pojedina područja Programa, a za svoj rad odgovaraju predsjedniku i Konvenciji.

Izvršni odbor Glavnog odbora je izvršno-političko tijelo Glavnog odbora. Ima devet članova koje bira Glavni odbor. Predsjednik Stranke saziva, predlaže dnevni red i predsjedava sjednicama Izvršnog odbora.

Izvršni odbor raspravlja o aktualnim političkim, ekonomskim i drugim pitanjima, o kojima izvještava Glavni odbor, raspravlja o unutarstranačkim pitanjima (organizacijskim i političkim) i predlaže aktivnosti i mjere, organizira i provodi aktivnosti važne za redovito funkcioniranje Stranke (edukacija članstva, izdavaštvo, razvoj lokalne i regionalne samouprave, razvoj civilnog društva, sindikati i sindikalni pokret, razvoj međunarodnih odnosa i vanjske politike), prati provođenje Programa i Statuta i izvještava Glavni odbor, raspravlja o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja u Stranci, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor ima jedanaest članova, čiji mandat traje četiri godine i može se ponoviti. Ocjenjuje usklađenost akata i odluka sa Statutom Stranke, neposredno sudjeluje u pripremi mogućih izmjena i dopuna Statuta, kao i izradi novog Statuta, nadzire zakonitost djelovanja Stranke, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom ili odlukama Konvencije.

Tajnika bira Glavni odbor na prijedlog predsjednika. Dužnost obavlja profesionalno, na vrijeme od četiri godine, uz mogućnost ponavljanja mandata. Organizira i koordinira rad Stranke, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka predsjednika i Glavnog odbora, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, uz suglasnost poslovnog direktora predlaže Glavnom odboru prijedlog odluke o organizaciji stručne službe stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Za svoj rad odgovara predsjedniku i Glavnom odboru.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom, vodi brigu o zaposlenicima, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, zastupa stranku u pravnim poslovima, organizira financiranje aktivnosti stranke i druge poslove financijsko-gospodarskog karaktera te rukovodi stručnom službom stranke. Osim navedenoga, s tajnikom stranke koordinira i izrađuje financijski plan te koordinira izradu financijskih planova organizacija stranke, podnosi Godišnji financijski plan na odobrenje Glavnom odboru, te podnosi materijalno-financijsko i gospodarsko izvješće o poslovanju Stranke Glavnom odboru. Za svoj rad odgovara predsjedniku i Glavnom odboru.

Knjigovodstvene, financijske i druge administrativne poslove Stranke obavlja Poslovna služba.

Početakom 2007. u Stranci je bilo 40 zaposlenika, a koncem 2007. bila su 44 zaposlenika, od kojih 21 u područnim organizacijama.

Predsjednik Stranke do ožujka 2007. bio je Ivica Račan. Od ožujka do lipnja 2007. vršitelj dužnosti predsjednika Stranke bila je Željka Antunović (zamjenica predsjednika). Od lipnja 2007. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2008.) predsjednik Stranke je Zoran Milanović.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Prema Statutu Stranke, godišnji financijski plan Stranke poslovni direktor podnosi na odobrenje Glavnom odboru do 1. prosinca tekuće za sljedeću godinu, a Glavni odbor financijski plan utvrđuje najkasnije do 31. prosinca tekuće za sljedeću godinu.

U skladu s navedenim, financijski plan Stranke donesen je i usvojen na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2006. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u prosincu 2007.

Izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 38.600.000,00 kn i rashodi u iznosu 51.120.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 12.520.000,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 38.600.000,00 kn, odnose se na planirane prihode iz proračuna u iznosu 29.366.515,00 kn (iz državnog proračuna u iznosu 22.366.515,00 kn i proračuna lokalne uprave i samouprave u iznosu 7.000.000,00 kn), članarina i naknada u iznosu 2.000.000,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 7.233.485,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.404.054,00 kn, što je za 804.054,00 kn ili 2,1% više od plana. Više ostvareni prihodi, odnose se na druge prihode.

Planirani rashodi u iznosu 51.120.000,00 kn, odnose se na planirane materijalne rashode u iznosu 32.800.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.000.000,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 1.870.000,00 kn, rashode za investicije u iznosu 700.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.750.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 52.542.733,00 kn, što je za 1.422.733,00 kn ili 2,8% više od plana. Više ostvareni rashodi u odnosu na plan, u najvećem dijelu odnose se na materijalne rashode (rashode za usluge). Manjak prihoda ostvaren je u iznosu 13.138.679,00 kn.

Financijskim planom za 2007. planirani su rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji. Nije donesen godišnji program rada kojim se planiraju glavne aktivnosti te financijska sredstva potrebna za ostvarenje tih aktivnosti i ciljeva utvrđenih programom.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnim sredstvima, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu korištenja financijskih sredstava Stranke.

3.2. Poslovne knjige

Stranka je za 2007. vodila poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vode se za Stranku kao cjelinu. Isprave kojima se prikazuju poslovne promjene odnosno transakcije, kontrolira osoba ovlaštena za kontrolu knjigovodstvenih isprava i ovjerava zakonski predstavnik. Od 2008. u primjeni je nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija, u skladu s čijim odredbama su dani nalozi u Izvješću.

Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjige blagajni (kunska i devizna), knjiga inventara, knjiga ulaznih i izlaznih računa središnjice i područnih organizacija, evidencija kupaca i dobavljača, knjiga izdanih akreditiva, te knjiga putnih naloga.

Osim navedenih evidencija, ustrojene su evidencije članarina i donacija propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Revizijom je utvrđeno da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a pojedini nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. potraživanja i obveze nisu iskazani u cijelosti, jer nisu evidentirana potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u iznosu 3.759.700,00 kn (65,0% od uplaćenog iznosa 5.784.154,00 kn). Prihodi od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn iskazani su na računu prihoda od članarina i naknada umjesto na računu prihoda od donacija. Rashodi područnih organizacija u iznosu 8.819.778,00 kn iskazani su u glavnoj knjizi na jednom računu, a nisu raspoređeni prema vrstama rashoda kako je određeno računskim planom. Također, utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima rashodi za službena putovanja obračunani na temelju putnih naloga uz koje nije priložena dokumentacija (računi odnosno cjenici prijevoznih usluga, te izvješće sa službenog putovanja), iz koje je vidljivo na koju poslovnu aktivnost se rashod odnosi, odnosno da je poslovni događaj stvarno nastao.

Odredbama članka 11. i 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna voditi knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva koje se temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda. Odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju i kretanju svih sredstava koja koristi i o izvorima i vrstama tih sredstava, te da vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa (računskom planu) koji je propisan Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda, te imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Sustav unutarnjih kontrola provodi uprava i zaposlenici subjekta.

Revizijom su utvrđeni sljedeći propusti i nedostaci vezani za sustav unutarnjih kontrola.

U pojedinim slučajevima, poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (opisano u točki 3.2. Izvješća). Za korištenje vozila sastavljeni su putni radni listovi koji sadrže podatke o stanju brojila prije i nakon povratka s puta, vremenu uporabe, te pravcima kretanja vozila, dok obračun utroška goriva po pojedinom vozilu nije vođen. Ne postoji sustavna evidencija potraživanja za članarine, a za neplaćene članarine nisu poduzimane mjere za naplatu određene Statutom.

U svrhu poboljšanja efikasnosti rada, provedena je informatizacija računovodstvenog poslovanja. Potpuna integriranost informacijskog sustava za računovodstveno poslovanje na svim razinama nije uspostavljena, s obzirom da se pomoćne knjige i glavna knjiga vode odvojeno. Ovakvim načinom organizacije računovodstva, povećava se mogućnost pogrešaka zbog višestrukog unosa podataka.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, skreće se pozornost da propusti u sustavu unutarnjih kontrola mogu imati utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Osim navedenoga, predlaže uspostavu potpuno integriranog informacijskog sustava za računovodstveno poslovanje.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji, koji se odnose na poslovanje Stranke (bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje) za 2007., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U bilanci na dan 31. prosinca 2007. vrijednost aktive i pasive iskazana je u iznosu 27.296.694,00 kn.

U aktivi je vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 27.005.800,00 kn, te kratkotrajne imovine u iznosu 290.894,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine iskazane u iznosu 27.005.800,00 kn, odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 26.774.521,00 kn, te financijske imovine u iznosu 231.279,00 kn. Vrijednost materijalne imovine iskazane u iznosu 26.774.521,00 kn, odnosi se na vrijednost građevinskih objekata.

Financijska imovina iskazana u iznosu 231.279,00 kn, odnosi se na dugoročne depozite za jamčevinu u iznosu 231.070,00 kn, te dugoročna ulaganja u iznosu 209,00 kn. Vrijednost kratkotrajne imovine iskazane u iznosu 290.894,00 kn, odnosi se na potraživanja u iznosu 20.739,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 270.155,00 kn.

U pasivi su obveze iskazane u iznosu 13.260.250,00 kn, te izvori financiranja u iznosu 14.036.444,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 13.260.250,00 kn, odnose se na dugoročne obveze (dugoročni kredit) u iznosu 7.300.000,00 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 5.960.250,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze po osnovi zajmova u iznosu 285.689,00 kn, obveze po kratkoročnim kreditima u iznosu 324.371,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 4.887.473,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 243.654,00 kn, obveze za poreze i doprinose i druge pristojbe u iznosu 178.679,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 40.384,00 kn. Izvori financiranja iskazani u iznosu 14.036.444,00 kn, odnose se na izvore financiranja od osnivača u iznosu 26.135.585,00 kn, te saldo fonda u negativnom iznosu 12.099.141,00 kn.

U računu prihoda i rashoda iskazani su prihodi u iznosu 39.404.054,00 kn i rashodi u iznosu 52.542.733,00 kn. Manjak prihoda iskazan je u iznosu 13.138.679,00 kn. Više ostvareni rashodi (manjak prihoda) financirani su iz kreditnih sredstava.

U skladu s odredbom članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Stranka je završni račun i financijsko izvješće u kojem su navedeni izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te okvirni iznos sredstava utrošenih u izbornoj kampanji objavila na web stranici.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je prema odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Odluka o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis za 2007. donesena je u prosincu 2007. Odlukom su određeni zadaci i način obavljanja popisa, te rokovi za dostavu izvješća o obavljenom popisu. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo izvješće. U skladu s prijedlogom Povjerenstva donesena je odluka o rashodu zastarjele i neupotreblijive opreme (kompjutorska i druga oprema i namještaj).

U skladu s navedenom odlukom u poslovnim knjigama evidentiran je rashod opreme. Stanja imovine i obveza iskazana u knjigovodstvu, usklađena su sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

3.6. Potraživanja i obveze

Koncem 2007. u poslovnim knjigama Stranke iskazana su potraživanja u iznosu 20.739,00 kn. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana. U pomoćnim knjigama Stranke, koncem 2007. iskazana su potraživanja (za zakupnine) u iznosu 619.387,00 kn, koja nisu naplaćena do 20. siječnja 2008. Do obavljanja revizije (svibanj 2008.) dio navedenih potraživanja naplaćen je u iznosu 103.609,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja kupcima se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju podnose se tužbe.

Obveze na dan 31. prosinca 2007. iskazane su u iznosu 13.260.250,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze (po dugoročnim kreditima) u iznosu 7.300.000,00 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 5.960.000,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 7.300.000,00 kn, odnose se na obveze prema banci za dugoročni kredit namijenjen financiranju predizborne promidžbe. Ugovoren je način otplate kredita u osam jednakih tromjesečnih obroka, u razdoblju od konca siječnja 2008. do konca listopada 2009. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.887.473,00 kn, po kratkoročnim kreditima u iznosu 324.371,00 kn, po osnovi zajmova u iznosu 285.689,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 243.654,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 178.679,00 kn, te druge obveze u iznosu 40.384,00 kn. Kratkoročne obveze (osim obveza po osnovi zajmova i kratkoročnih kredita) podmirene su do 20. siječnja 2008.

U poslovnim knjigama, koncem 2007. iskazane su obveze prema dobavljačima (u najvećem dijelu za obavljene usluge promidžbe) u iznosu 7.647.174,00 kn, koje nisu podmirene do 20. siječnja 2008. Do obavljanja revizije (svibanj 2008.) podmiren je dio obveza u iznosu 4.669.919,00 kn ili 61,5% ukupnih obveza prema dobavljačima.

Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, ukupna potraživanja i obveze nisu iskazani u cijelosti, jer nisu evidentirana potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, kao ni obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u iznosu 3.759.700,00 kn (65,0% od uplaćenog iznosa 5.784.154,00 kn). Odredbom članka 3. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju i kretanju svih sredstava koja koristi i o izvorima i vrstama tih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i iskazati u poslovnim knjigama ukupna potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ukupne obveze prema državnom proračunu za pripadajući iznos od prodaje stanova, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje obavlja se putem dva kunska računa, deviznog računa, te kunske i devizne blagajne. Novčano poslovanje područnih organizacija Stranke obavlja se putem akreditiva. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2007. iskazana u iznosu 270.155,00 kn, odnose se na novčana sredstva na kunskom računu u iznosu 228.811,00 kn, deviznom računu u (protuvrijednosti) iznosu 8.438,00 kn, kunskoj blagajni u iznosu 15.169,00 kn, te deviznoj blagajni u iznosu 17.737,00 kn.

Uplate na kunske račune odnose se na uplate iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) uprave i samouprave, donacije, pologe i drugo. Isplate s kunskih računa odnose se na isplate plaća, božićnice, otpremnine i drugih naknada zaposlenicima, podizanje gotovine, plaćanja dobavljačima prema ispostavljenim računima, isplate za autorske honorare i ugovore o djelu i drugo.

Novčano poslovanje putem kunske blagajne nije u potpunosti uredno vođeno. Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima rashodi za službena putovanja obračunani na temelju putnih naloga uz koje nije priložena dokumentacija (računi odnosno cjenici prijevoznih usluga, te izvješće sa službenog putovanja), iz koje je vidljivo na koju poslovnu aktivnost se rashod odnosi, odnosno da je poslovni događaj stvarno nastao.

Odredbama članaka 5. i 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvena isprava mora kontrolirati, te da je neprofitna organizacija obvezna voditi knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva koje se temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za nalaže vođenje knjigovodstva u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 38.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.404.054,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 29.511.322,00 kn, prihode od članarina i naknada u iznosu 1.944.342,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.948.390,00 kn. Drugi prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.218.477,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 2.415.453,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 591.734,00 kn, te prihode iz drugih izvora u iznosu 722.726,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2007.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2007.

u kn

| Redni broj | Vrsta prihoda | Planirano | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|--|---------------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 29.366.515,00 | 29.511.322,00 | 74,9 |
| 2. | Prihodi od članarina i naknada | 2.000.000,00 | 1.944.342,00 | 4,9 |
| 3. | Drugi prihodi | 7.233.485,00 | 7.948.390,00 | 20,2 |
| 3.1. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | * | 4.218.477,00 | 10,7 |
| 3.2. | Prihodi od zakupnina | 2.500.000,00 | 2.415.453,00 | 6,1 |
| 3.3. | Prihodi od prodaje stanova | * | 591.734,00 | 1,5 |
| 3.4. | Prihodi iz drugih izvora | * | 722.726,00 | 1,9 |
| Ukupno | | 38.600.000,00 | 39.404.054,00 | 100,0 |

* Navedeni prihodi planirani su u ukupnom iznosu 4.733.485,00 kn.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 29.366.515,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.511.322,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 22.366.516,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 7.144.806,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Odredbama članaka 7. do 13. spomenutog Zakona, propisana su prava i način ostvarivanja sredstava proračuna za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka. Prema odredbama Zakona, sredstva za redovito godišnje financiranje stranaka osiguravaju se u Državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 0,056% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 22.366.516,00 kn, odnose se na prihode za financiranje rada Stranke u iznosu 11.183.258,00 kn i prihode za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 11.183.258,00 kn.

Prihodi za financiranje rada Stranke, doznačeni su u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2007., koju je u siječnju 2007. donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora. Prema spomenutoj Odluci, sredstva za rad Stranke, utvrđena su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojom je propisano da političkoj stranci pripadaju sredstva za rad, razmjerno broju zastupnika u trenutku konstituiranja Hrvatskog sabora. Za rad političkih stranaka u Državnom proračunu osigurana su sredstva u ukupnom iznosu 49.200.000,00 kn, odnosno u iznosu 316.806,00 kn po saborskom zastupniku (348.487,00 kn po zastupniku podzastupljenog spola-žene). Razmjerno broju zastupnika (34 zastupnika, od toga 13 žena), Stranci su raspoređena ukupna sredstva u iznosu 11.183.258,00 kn.

Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 11.183.258,00 kn doznačeni su na žiro račun Stranke u studenome 2007. Prihodi su ostvareni u skladu s Odlukom o naknadi troškova izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor raspisane za 25. studeni 2007. Odluku je donijelo Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske, početkom studenoga 2007., na temelju odredbi članka 32. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 7.144.807,00 kn, doznačeni su za rad područnih organizacija Stranke, koje su ustrojene u 214 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbe Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je uređeno financiranje rada političkih stranaka iz Državnog proračuna, na odgovarajući se način primjenjuju i na redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 984.924,00 kn, odnose se na prihode za financiranje rada Područne organizacije Grada Zagreba. Doznačeni su na temelju Zaključka o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih gradskih zastupnika u 2007. (dalje u tekstu: Zaključak), koju je početkom veljače 2007. donio Odbor za Statut, Poslovnik i propise Gradske skupštine Grada Zagreba. Prema Zaključku, sredstva za rad utvrđena su u skladu s odredbama članka 9., 10. i 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, odnosno u iznosu 50.247,00 kn po gradskom zastupniku (i u iznosu 55.272,00 kn po zastupniku podzastupljenog spola-žene). Razmjerno broju zastupnika (19 zastupnika, od toga 8 žena), Stranci su za 2007. raspoređena sredstva u iznosu 996.792,00 kn. Prema navedenom Zaključku, Stranci je doznačeno 913.726,00 kn (jedanaest mjesečnih obroka u iznosima 83.066,00 kn), dok je 71.188,00 kn doznačeno prema Zaključku iz 2006.

5.2. Prihodi od članarina i naknada

Prihodi od članarina i naknada planirani su u iznosu 2.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.944.342,00 kn. Odnose se na prihode od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn i na prihode od članarina u iznosu 210.751,00 kn.

Prihodi od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn, ostvareni su od uplaćenih naknada članova Stranke, koji ostvaruju primanja iz mandata. Naknade dužnosnika prikupljane su u skladu s Odlukom Glavnog odbora Stranke o prikupljanju namjenskih sredstava za izbornu kampanju, iz rujna 2006. Spomenutom Odlukom određeno je da članovi Stranke koji ostvaruju primanja iz mandata (sadorski zastupnici, članovi Poglavarstava županija, gradova i općina, te županijski, gradski i općinski vijećnici) izdvajaju dio svojih primanja za financiranje izborne kampanje u razdoblju od početka rujna 2006. do dana parlamentarnih izbora. Novčana sredstva su prikupljena na žiro račun Stranke, putem obustava iz plaća i pojedinačnim uplatama. Prihodi od naknada dužnosnika doznačeni su od 511 fizičkih osoba, u pojedinačnim iznosima do najviše 65.600,00 kn i iskazani su u evidenciji o primljenim donacijama u novcu od fizičkih osoba u 2007. U skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), članovima Stranke izdane su potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

S obzirom da se, u skladu s odredbom članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, dobrovoljni prilozi (donacije) smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac političkoj stranci u iznosu većem od iznosa članarine, kao i pružanje usluga ili davanje proizvoda političkoj stranci bez naplate, prihode od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn trebalo je iskazati na računu prihoda od donacija (opisano u točki 3.2. Izvješća).

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 210.751,00 kn. Članarine se naplaćuju putem obustava iz plaća i uplatama članova Stranke u blagajnu odnosno žiro račun. Visina članarine utvrđena je Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore, iz studenoga 2004. Za primljene članarine vođena je propisana mjesečna i godišnja evidencija, a uplatiteljima su izdane potvrde o uplati članarine. Ne postoji sustavna evidencija potraživanja za članarine, a za neplaćene članarine nisu poduzimane mjere za naplatu određene Statutom. Prema odredbama Statuta, član Stranke dužan je redovito plaćati članarinu (između ostalog određeno je brisanje iz evidencije člana koji šest i više mjeseci ne plaća članarinu).

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju potraživanja za članarine, te naplatu članarine u skladu s odredbama Statuta.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 7.233.485,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.948.390,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih i fizičkih osoba u iznosu 4.218.477,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 2.415.453,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 591.735,00 kn, te druge prihode u iznosu 722.726,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) iskazani su u iznosu 4.218.477,00 kn. Odnose se na prihode od pravnih osoba u iznosu 3.134.233,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 1.084.244,00 kn. Osim navedenih prihoda, u okviru prihoda od donacija trebalo je iskazati prihode od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn, te su prihodi od donacija trebali iznositi 5.952.068,00 kn.

Prihodi od donacija pravnih osoba ostvareni su u novcu i u uslugama. Prihodi od donacija u novcu u iznosu 3.016.918,00 kn, odnose se na uplate pravnih osoba na račun Stranke. Uplate su primljene od 41 pravne osobe, u iznosima od 500,00 do 500.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.500.000,00 kn, odnose se na donaciju novčanih sredstva od tri pravne osobe.

Prihodi od donacija u uslugama ostvareni su u iznosu 117.316,00 kn. Odnose se na prihode od usluga najma vozila u iznosu 98.820,00 kn, telefonskih usluga u iznosu 16.027,00 kn i usluga servisa vatrogasnih aparata u iznosu 2.469,00 kn. Za dane donacije u uslugama, pravne osobe su ispostavile račune na kojima je naznačena tržišna vrijednost darovane usluge, naziv političke stranke i naznaka da račun ne podliježe naplati. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 98.820,00 kn odnose se na usluge najma dva vozila u razdoblju od početka listopada do konca prosinca 2007. Usluge su darovane na temelju ugovora o donaciji iz listopada 2007.

Prihodi od donacija fizičkih osoba ostvareni su u novcu u iznosu 1.084.244,00 kn. Uplate su primljene od 92 fizičke osobe, u pojedinačnim iznosima do najviše 70.000,00 kn.

Za primljene donacije pravnih i fizičkih osoba vođene su propisane mjesečne i godišnje evidencije, te izdavane potvrde o primitku donacija.

Stranka je koncem studenoga 2007. javno objavila (na svojoj web stranici) podatke o popisu donatora. Prema objavljenim podacima ukupne donacije su iznosile 5.721.859,00 kn, od čega su donacije pravnih osoba ostvarene u iznosu 3.177.380,00 kn, a fizičkih osoba u iznosu 2.544.479,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 5.952.068,00 kn, što je za 230.209,00 kn više u odnosu na podatke objavljene na web stranici Stranke.

- Prihodi od zakupnina

Prihodi od zakupnina planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.415.453,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u zgradi u Zagrebu, Iblerov trg 9 u iznosu 1.632.831,00 kn, te od zakupa drugih poslovnih prostora u iznosu 782.622,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u zgradi u Zagrebu, Iblerov trg 9, ostvareni su na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima (trgovačkim društvima, udrugama, odvjetničkim uredima i drugima). Ugovori su zaključeni za višegodišnje razdoblje, a mjesečna zakupnina je određena u iznosu 17,90 EUR po m² površine, u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Koncem 2007. iskazana su potraživanja od zakupnina u iznosu 619.387,00 kn (koja nisu naplaćena do 20. siječnja 2008.). Za dospjela potraživanja, poduzimaju se mjere naplate (opomene i tužbe).

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

U 2007. prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 591.734,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na obročnu otplatu 159 stanova prodanih u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ugovori o prodaji stanova, zaključeni su u razdoblju od 1992. do 1995., na obročnu mjesečnu otplatu u razdoblju do 30 godina. U poslovnim knjigama Stranke, do konca 2007. evidentirane su uplate na temelju obročnih otplata kupaca u iznosu 5.784.154,00 kn.

Do obavljanja revizije (svibanj 2008.), Stranka nije obračunala i uplatila u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.759.700,00 kn (65,0% od uplata kupaca u iznosu 5.784.154,00 kn). Odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisano je, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, prodavatelju pripada 35,0% sredstava od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% sredstava uplaćuje se u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti u državni proračun 65,0% iznosa od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Prihodi iz drugih izvora

Prihodi iz drugih izvora ostvareni su u iznosu 722.726,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od nadoknade materijalnih (režijskih) troškova od zakupaca u iznosu 518.829,00 kn, prihode od prodaje automobila u iznosu 65.000,00 kn, prihode od usluga fotokopiranja u iznosu 37.357,00 kn, od kamata u iznosu 17.238,00 kn, te druge prihode u iznosu 84.302,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 518.829,00 kn, odnose se na nadoknade materijalnih (režijskih) troškova od zakupaca. Ostvareni su prema zaključenim ugovorima o nadoknadi materijalnih troškova pri korištenju poslovnih prostora. Nadoknada materijalnih troškova (za utrošenu električnu energiju, plin, vodu i odvoz smeća) ugovorena je prema udjelima zakupaca u površini poslovnog prostora.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 51.120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.542.733,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 33.882.211,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.021.945,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 2.148.481,00 kn, rashode za investicije u iznosu 646.780,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.843.316,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2007.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2007.

u kn

| Redni broj | Vrsta rashoda | Planirano | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|------------------------|---------------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Materijalni rashodi | 32.800.000,00 | 33.882.211,00 | 64,5 |
| 1.1. | Materijal | 850.000,00 | 869.921,00 | 1,7 |
| 1.2. | Energija | 600.000,00 | 543.044,00 | 1,0 |
| 1.3. | Usluge | 31.350.000,00 | 32.469.246,00 | 61,8 |
| 2. | Rashodi za zaposlene | 5.000.000,00 | 5.021.945,00 | 9,6 |
| 3. | Nematerijalni rashodi | 1.870.000,00 | 2.148.480,00 | 4,1 |
| 4. | Rashodi za investicije | 700.000,00 | 646.780,00 | 1,2 |
| 5. | Drugi rashodi | 10.750.000,00 | 10.843.317,00 | 20,6 |
| | Ukupno | 51.120.000,00 | 52.542.733,00 | 100,0 |

- Nabava robe, usluga i radova

Stranka nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Za 2007. nije donesen plan nabave. U 2007. nabavljeno je robe, usluga i radova u vrijednosti 44.237.264,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Roba, usluge i radovi nabavljeni su bez prethodno provedenih postupaka nabave (javno nadmetanje, ograničeno prikupljanje ponuda odnosno drugi načini nabave), većim dijelom pojedinačnim narudžbenicama, bez prethodno zaključenih ugovora o nabavi.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se donošenjem plana nabave i provedbom postupaka nabave, te zaključenjem ugovora s ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija, mogle postići povoljnije cijene nabave roba, usluga i radova, odnosno ostvariti efikasnije i svrsishodnije gospodarenje sredstvima Stranke.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 32.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.882.211,00 kn. Odnose se na rashode za materijal u iznosu 869.921,00 kn, energiju u iznosu 543.044,00 kn, te usluge u iznosu 32.469.246,00 kn.

6.1.1. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal planirani su u iznosu 850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 869.921,00 kn. Odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 454.975,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 50.096,00 kn, troškove otpisa sitnog inventara u iznosu 24.450,00 kn, te rashode za drugi potrošni materijal u iznosu 340.400,00 kn.

Rashodi za uredski materijal ostvareni u iznosu 454.975,00 kn, odnose se na nabavu fotokopirnog papira, fascikla, mapa, kuverti, informatičkog potrošnog materijala i drugog uredskog materijala. U okviru rashoda za drugi potrošni materijal, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 267.707,00 kn, odnose se na nabavu materijala za čajnu kuhinju. Uredski i drugi potrošni materijal nabavljen je od više dobavljača na temelju pojedinačnih narudžbenica.

6.1.2. Rashodi za energiju

Rashodi za energiju planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 543.044,00 kn. Odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 134.824,00 kn, plin u iznosu 104.549,00 kn, te gorivo u iznosu 303.671,00 kn.

Rashodi za gorivo ostvareni su u iznosu 303.671,00 kn. Odnose se na utrošeno gorivo za službena vozila u vlasništvu Stranke, te vozila korištena u skladu s ugovorom o najmu. Gorivo je u 2007. nabavljano od društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. Za korištenje službenih vozila sastavljani su putni radni listovi koji sadrže podatke o stanju brojila prije i nakon povratka s puta, vremenu uporabe, te pravcima kretanja vozila. Evidencija (obračun) utroška goriva po pojedinom službenom vozilu nije vođena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da treba ustrojiti evidenciju utroška goriva po svakom pojedinom službenom vozilu, kako bi se kontrolom utroška goriva ostvarilo svrsishodnije gospodarenje sredstvima Stranke.

6.1.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 31.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.469.246,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe u iznosu 20.960.931,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.799.611,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 3.792.686,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 928.643,00 kn, usluge najma u iznosu 456.569,00 kn, komunalne usluge u iznosu 199.865,00 kn, grafičke usluge u iznosu 177.129,00 kn, te druge usluge u iznosu 2.153.812,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe iskazani su u iznosu 20.960.931,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe u iznosu 18.143.784,00 kn, održavanje Konvencije u iznosu 896.721,00 kn, te druge rashode za usluge promidžbe u iznosu 1.920.426,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe iskazani su u iznosu 18.143.784,00 kn. Odnose se na rashode za usluge oglašavanja promidžbenih poruka putem tiskovnih i elektronskih medija, organizaciju glazbenih koncerata, izradu promidžbenog materijala, izradu promotivnih postera, najam opreme za organizaciju predizbornih skupova, snimanja i fotografiranja predizbornih skupova, predizborna istraživanja, usluge plakatiranja i druge usluge.

Rashodi iskazani u iznosu 896.721,00 kn, odnose se na rashode za usluge najma prostora i opreme, te reprezentacije nastale u vezi održavanja Konvencije Stranke u lipnju 2007.

Drugi rashodi za usluge promidžbe u iznosu 1.920.426,00 kn, odnose se na usluge istraživanja javnog mnijenja, izrade promidžbenog materijala, najam opreme, usluge oglašavanja i drugo.

Usluge promidžbe nabavljene su na temelju pojedinačnih narudžbenica (na temelju dostavljenih ponuda), bez prethodno zaključenih ugovora o nabavi. Usluge su obavljane u skladu s narudžbenicama. S obzirom da nisu zaključeni ugovori o nabavi usluga promidžbe, otežano je praćenje i kontrola izvršenih usluga u odnosu na dogovorene uvjete.

Državni ured za reviziju preporučuje zaključenje ugovora o nabavi usluga, kako bi se omogućilo praćenje i kontrola obavljenih usluga u odnosu na ugovorene uvjete, s ciljem svrsishodnijeg korištenja sredstava Stranke.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 3.799.611,00 kn. Odnose se na usluge studentskog servisa u iznosu 1.310.642,00 kn, autorske honorare u iznosu 1.048.355,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 651.475,00 kn, fotografske usluge u iznosu 114.370,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 68.464,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 6.379,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 599.926,00 kn.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u iznosu 1.310.642,00 kn. Odnose se na rashode za obavljene poslove u vezi organizacije i provedbe promidžbe, administrativne poslove, te druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.040.492,00 kn, odnose se na poslove u vezi organizacije i provedbe promidžbe.

Rashodi za autorske honorare ostvareni u iznosu 1.048.355,00 kn, odnose se na honorare isplaćene izvršiteljima za obavljanje poslova urednika časopisa, pisanje članaka za izdanja Stranke, lekture i korekture glasila, voditelja centra za informiranje, organizacije koncertnih nastupa izvođača povodom promidžbene kampanje i drugih poslova. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 491.493,00 kn, odnose se na honorare isplaćene fizičkim osobama za organizaciju koncertnih nastupa izvođača.

Honorari su autorima isplaćivani u skladu sa zaključenim ugovorima, a na isplaćene honorare obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni u iznosu 651.475,00 kn, odnose se na ugovore o djelu zaključene s izvršiteljima za pisanje članaka za časopise Stranke, vođenje izvještajne konvencije, obavljanje poslova u uredu odnosa s javnošću, koordinacije rada Savjeta Stranke i drugih poslova. Za obavljanje navedenih poslova s izvršiteljima su zaključeni ugovori o djelu. Poslovi su obavljani tijekom 2007. u skladu sa zaključenim ugovorima, a na isplaćene naknade obračunani su propisani porezi i doprinosi.

U okviru rashoda za druge intelektualne usluge u iznosu 599.926,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 552.211,00 kn odnose se na savjetodavne usluge na području odnosa s javnošću. Za obavljanje navedenih usluga koncem veljače 2007. zaključen je ugovor, kojim se izvršitelj obvezao izraditi prijedlog komunikacijske strategije za 2007., održati deset treninga o primjeni novih tehnologija i interneta u izbornim kampanjama, izraditi projekt on line kampanje, provoditi nadzor i koordinaciju web aktivnosti, savjetovanje u projektiranju tiskanih materijala, kontakte s medijima, planiranje članaka, posebnih priloga, intervjua i njihova supervizija, te pomoć u pripremi javnih govora i nastupa. Ugovor je zaključen za razdoblje od 1. ožujka do 31. prosinca 2007. Do konca 2007. za obavljene usluge ispostavljeni su računi u iznosu 552.211,00 kn, koji su i plaćeni.

- Rashodi za prijevozne usluge

Rashodi za prijevozne usluge ostvareni u iznosu 3.792.686,00 kn. Odnose se na poštarinu u iznosu 2.292.746,00 kn, usluge telefona, interneta i mobitela u iznosu 1.031.019,00 kn, te prijevozne usluge u iznosu 468.921,00 kn.

U okviru rashoda za poštarinu, vrijednosno značajniji rashodi iskazani u iznosu 1.929.239,00 kn, odnose se dostavu pošiljaka vezanih za promidžbu, obavljenu od dva društva.

U okviru rashoda za usluge telefona, interneta i mobitela iskazanih u iznosu 1.031.019,00 kn, na rashode za korištenje mobilnih telefona odnosi se 594.206,00 kn, a korištenja fiksnih telefona i interneta 436.813,00 kn.

Rashodi za usluge mobitela iskazani su na temelju računa ispostavljenih od društava s kojima su zaključeni ugovori. Uvjeti i način korištenja mobilnih telefona određeni su Odlukom o pravu korištenja službenih mobitela donesenom u rujnu 2004.

Usluge fiksnih telefona i interneta obavljene su od dva društva s kojima su zaključeni ugovori o korištenju telekomunikacijskih usluga. Usluge su obračunane putem mjesečnih računa, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Rashodi za prijevozne usluge iskazani u iznosu 468.921,00 kn. Odnose se na usluge prijevoza članova u vezi obavljanja pojedinih aktivnosti Stranke. Usluge su obavljene od ovlaštenih prijevoznika, a plaćanja su izvršena na temelju ispostavljenih računa.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 928.643,00 kn. Odnose se na usluge održavanja vozila u iznosu 358.261,00 kn, investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 233.627,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 218.538,00 kn, te tekućeg održavanja poslovnog prostora (soboslikarski, keramičarski, elektroinstalaterski i drugi građevinsko-obrtnički radovi) u iznosu 118.217,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja vozila u vrijednosti 358.261,00 kn, obavljene su od zastupnika i ovlaštenih servisera vozila.

Vrijednosno značajniji rashodi investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 201.416,00 kn, odnose se na usluge rušenja i demontaže, zidarske, podopolagačke, soboslikarske i elektro radove na poslovnoj zgradi Stranke u Zagrebu, Iblerov trg 9. Ugovorom zaključenim u srpnju 2007. radovi su ugovoreni u iznosu 164.624,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Više izvedeni radovi odnose se na izvantroškovničke radove.

Za usluge čišćenja prostora u objektu na lokaciji Zagreb, Iblerov trg 9, s jednim društvom zaključen je ugovor o održavanju prostora. Usluge su obavljane i obračunane na temelju zaključenog ugovora.

- Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma ostvareni su u iznosu 456.569,00 kn. Odnose se na usluge najma vozila u iznosu 340.006,00 kn, te poslovnih prostora u iznosu 116.563,00 kn.

U okviru rashoda za usluge najma vozila ostvarenih u iznosu 340.006,00 kn, iskazani su rashodi u iznosu 98.820,00 kn za usluge najma koje je obavilo društvo na temelju ugovora o donaciji. Rashodi u iznosu 241.186,00 kn, odnose se na usluge najma vozila za koje su s četiri društva za leasing zaključeni ugovori o operativnom najmu vozila. Tri ugovora o najmu vozila zaključena su u prethodnim godinama, a jedan ugovor o najmu vozila zaključen je u studenome 2007. Ugovorima je određeno vrijeme trajanja najma, te mjesečni iznos obroka najma. Usluge najma vozila obračunane su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Stranka nije izradila prethodnu analizu isplativosti nabave vozila putem operativnog najma, kako bi se utvrdila opravdanost uzimanja vozila u najam u odnosu na druge oblike nabave (kreditni, financijski najam i slično).

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prethodnu analizu isplativosti nabave vozila putem najma u odnosu na druge oblike nabave.

U okviru rashoda za najam poslovnih prostora iskazanih u iznosu 116.563,00 kn, na rashode za najam poslovnog prostora za održavanje Konvencije u svibnju 2007. odnosi se 66.100,00 kn, a na rashode za uslugu najma teretnog vozila odnosi se 23.180,00 kn.

- Rashodi za grafičke usluge

Rashodi za grafičke usluge ostvareni su u iznosu 177.129,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi iskazani u iznosu 107.038,00 kn, odnose se na rashode za usluge tiskanja lista Stranke. Usluge tiskanja su obavljene na temelju ugovora o tiskanju zaključenom u prethodnom razdoblju. Usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorom.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu 2.153.812,00 kn. Odnose se na usluge održavanja opreme i zaštite objekata u iznosu 970.132,00 kn, administrativno-financijske usluge u iznosu 322.080,00 kn, troškove cestarine, autoputa, tunela i mostarine u iznosu 103.523,00 kn, te druge vanjske usluge u iznosu 758.077,00 kn.

U okviru rashoda za usluge održavanja opreme i zaštite objekata, na rashode za usluge održavanja računala i računalnih programa odnosi se 465.903,00 kn, usluge zaštite objekta 322.226,00 kn, usluge održavanja uredskih strojeva 157.322,00 kn, te druge usluge u iznosu 24.681,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga, s izvršiteljima usluga zaključeni su ugovori o održavanju. Usluge su obavljene i obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima.

Rashodi za administrativno-financijske usluge ostvareni su u iznosu 322.080,00 kn. Početkom 2007. s računovodstvenim servisom zaključen je ugovor o obavljanju spomenutih usluga. Navedenim ugovorom određeno je da računovodstveni servis obavlja poslove razvrstavanja prispjele pošte koja se odnosi na financijsko-knjigovodstvenu dokumentaciju središnjice, te arhivira i uredno odlaže dokumentaciju. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, uz otkazni rok od tri mjeseca. Usluge su obračunane i plaćene u skladu sa zaključenim ugovorom.

Rashodi za cestarine, korištenje autoputa i tunela, te mostarine u iznosu 103.523,00 kn, obračunani su na temelju putnih naloga uz koje je priložena dokumentacija (računi) iz koje je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao.

U okviru rashoda za druge vanjske usluge, vrijednosno značajniji rashodi iskazani u iznosu 476.034,00 kn, odnose se na objavu oglasa i pretplate dnevnih tiskovina u iznosu 356.221,00 kn, te najam opreme za održavanje Konvencije u svibnju 2007. u iznosu 119.813,00 kn.

6.2. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 5.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.021.945,00 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.809.972,00 kn, naknade plaća u iznosu 114.500,00 kn, porez na dohodak u iznosu 466.010,00 kn, prirez na porez na dohodak u iznosu 64.440,00 kn, te doprinose u iznosu 1.567.023,00 kn.

Plaće i druga materijalna prava zaposlenika određeni su Pravilnikom o radu donesenim u listopadu 2006. Prema navedenom Pravilniku, iznos osnovne plaće utvrđuje se množenjem osnovice s koeficijentom koji je određen za pojedino radno mjesto. Osnovicu plaće odredio je (u skladu s navedenim Pravilnikom) Poslovni odbor Stranke na prijedlog poslovnog direktora, a u skladu s financijskim planom.

Pored osnovne plaće, zaposlenici mogu ostvariti i plaću prema radnom učinku (stimulativna plaća). Iznos stimulativnog dijela plaće iznosi do 50,0% osnovne plaće, a utvrđuje se odlukom Predsjednika Stranke ili poslovnog direktora, u pravilu na temelju prijedloga i ocjene radnih rezultata pojedinog zaposlenika od strane neposrednog rukovoditelja. Osim navedenoga, Pravilnikom je određen dodatak za radni staž u visini 0,5% osnovne plaće za svaku godinu navršenog radnog staža. Zaposlenik ima pravo na posebne dodatke za prekovremeni i noćni rad, rad u smjenama, u dane blagdana ili drugih neradnih dana. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i uvjeti rada za pojedino radno mjesto.

Obračun plaće zaposlenika obavljan je u skladu s odredbama Pravilnika o radu, a obračun i uplata poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za naknade plaća u iznosu 114.500,00 kn, odnose se na božićnice u iznosu 64.500,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 41.000,00 kn, te dar djetetu u iznosu 9.000,00 kn. Naknade su isplaćene u neoporezivim iznosima utvrđenim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Koncem 2007. u Stranci je bilo 44 zaposlenika. Prosječno mjesečno isplaćena bruto plaća po zaposlenom iznosila je 8.314,00 kn, a neto plaća 5.603,00 kn.

6.3. Nematerijalni rashodi

Nematerijalni rashodi planirani su u iznosu 1.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.148.481,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 937.643,00 kn, te druge nematerijalne rashode u iznosu 1.210.838,00 kn.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 937.643,00 kn. Odnose se na rashode za nadoknade putnih izdataka u iznosu 442.408,00 kn, uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 231.360,00 kn, dnevnice i putne izdatke za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 209.973,00 kn, te putne izdatke u vezi edukacije u iznosu 53.902,00 kn.

Materijalna prava zaposlenika određena su odredbom članka 52. Pravilnika o radu. Prema navedenoj odredbi, radnici ostvaruju pravo na određena primanja po osnovi solidarnosti i za pokriće troškova službenih putovanja, rada na terenu, odvojenog života od obitelji i slično. Dalje se navodi da su pojedine naknade utvrđene propisima i ostvaruju se u pravilu u skladu s neoporezivim iznosima naknada, potpora i nagrada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, te se određuju posebnom odlukom odgovorne osobe poslodavca.

Odlukom Poslovnog odbora iz prosinca 2005., određeno je da se naknade za službena putovanja isplaćuju u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Također, spomenutom odlukom određeno je da pravo na dnevnice u zemlji imaju samo zaposlenici na radnom mjestu vozača, a da se dnevnicu za službeno putovanje u inozemstvo isplaćuje u visini određenoj za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna.

Rashodi iskazani u iznosu 442.408,00 kn, odnose se na nadoknade putnih izdataka (troškove prijevoza) članovima za prisustvovanje sjednicama Glavnog odbora, Nadzornog odbora, Foruma seniora, Foruma žena, Foruma mladih, tajnika područnih organizacija, pojedinih savjeta, izbornog stožera i drugih. Nalozima za isplatu priloženi su obrasci za putne izdatke koji sadrže ime i prezime osobe, mjesto iz kojeg je osoba doputovala, iznos izdatka, te potpis osobe kojim se potvrđuje isplaćeni iznos. Nalozima za isplatu nije priložena dokumentacija (računi odnosno cjenici prijevoznih usluga) iz koje je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao.

Osim navedenoga, rashodi za službena putovanja (dnevnice, nadoknade prijevoznih troškova na službenom putu, nadoknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe i druge naknade) obračunani su na temelju putnih naloga koji ne sadrže izvješće sa službenog putovanja.

Odredbom članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati rashode za službena putovanja na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju rashodi, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za uporabu privatnog automobila u službene svrhe iskazani su u iznosu 231.360,00 kn. Obračun naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obavljan je u skladu s Odlukom Poslovnog odbora iz veljače 2007. Navedenom odlukom određena je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 1,00 kn po prijeđenom kilometru za putne naloge odobrene od središnjice Stranke, a u iznosu 2,00 kn za putne naloge odobrene od područnih organizacija.

- Drugi nematerijalni rashodi

Drugi nematerijalne rashodi ostvareni su u iznosu 1.210.838,00 kn. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 611.566,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 211.997,00 kn, izvanredne rashode u iznosu 202.682,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 120.810,00 kn, premije osiguranja (vozila i imovine) u iznosu 53.972,00 kn, te druge rashode u iznosu 9.811,00 kn.

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa, odnose se na naknade za vođenje platnog prometa u iznosu 120.747,00 kn, te naknade banci za korištenje dugoročnog kredita u iznosu 91.250,00 kn.

Vrijednosno značajniji izvanredni rashodi ostvareni u iznosu 185.914,00 kn, odnose se na rashode za ovrhe po sudskim presudama.

Rashodi za naknade izdataka zaposlenima odnose se na rashode za naknade prijevoza na posao i s posla, koje su isplaćene prema cijeni mjesečne karte javnog prijevoza.

6.4. Rashodi za investicije

Rashodi za investicije (nabavu nematerijalne i materijalne imovine) planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 646.780,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu vozila, uredske opreme, računala i računalne opreme, uredskog namještaja, te telekomunikacijske opreme. Navedena oprema nabavljena je prema pojedinačnim narudžbenicama (na temelju ponuda), bez prethodno zaključenih ugovora o nabavi.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 10.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.843.316,00 kn. Odnose se na rashode područnih organizacija u iznosu 8.819.778,00 kn, donacije u iznosu 937.007,00 kn, rashode za stručnu literaturu u iznosu 410.166,00 kn, kamate u iznosu 264.619,00 kn, za stručno obrazovanje i savjetovanje u iznosu 222.957,00 kn, članarine u iznosu 149.796,00 kn, te pomoći, darove i potpore u iznosu 38.993,00 kn.

- Rashodi područnih organizacija

Rashodi područnih organizacija ostvareni su u iznosu 8.819.778,00 kn. Iskazani su u glavnoj knjizi na jednom računu, a nisu raspoređeni prema vrstama rashoda (materijalni rashodi, rashodi za usluge i drugi rashodi poslovanja) kako je određeno računskim planom (opisano u točki 3.2. Izvješća).

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 937.007,00 kn, odnose se na donacije udrugama. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 700.000,00 kn, odnose se na donaciju udruzi, s kojom su u studenome odnosno prosincu 2007. zaključeni ugovori o donaciji. Prema odredbama navedenih ugovora davatelj donacije, u cilju poticanja demokratskih procesa u Republici Hrvatskoj, donira sredstva za troškove rada primatelja donacije u svrhu ostvarivanja ciljeva iz Statuta primatelja.

S obzirom da ugovorima nije određena obveza primatelja dostaviti davatelju donacije izvješće o utrošenim sredstvima, nije vidljivo jesu li sredstva donacije korištena u skladu s ugovornim odredbama. Financijskim planom nije planiran iznos donacija, a za odobravanje donacija nisu doneseni kriteriji na temelju kojih udruge ostvaruju pravo na donaciju.

S obzirom da financijskim planom odnosno godišnjim programom rada Stranke nije planiran iznos donacija, te da nisu doneseni kriteriji dodjele donacije, Državni ured za reviziju predlaže planirati donacije, te donijeti kriterije za raspodjelu sredstava donacije. Osim navedenoga, predlaže ugovorom odrediti obvezu primatelja donacije o dostavi izvješća o namjenskom trošenju sredstava donacije.

- Rashodi za kamate

Rashodi za kamate u iznosu 264.619,00 kn, odnose se na kamate na iskorišteni iznos dugoročnog kredita.

- Rashodi za stručno obrazovanje i savjetovanje

Rashodi za stručno obrazovanje i savjetovanje u iznosu 222.957,00 kn, odnose se na rashode za uslugu edukacije u iznosu 174.445,00 kn, izobrazbu zaposlenika u iznosu 47.780,00 kn, te druge rashode u iznosu 732,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 174.445,00 kn, odnose se na uslugu edukacije članova (trenera) Stranke u vezi promidžbe, obavljenu od inozemnog savjetnika.

- Rashodi za stručnu literaturu

Rashodi za stručnu literaturu u iznosu 410.166,00 kn, odnose se na rashode za stručnu literaturu i službena glasila. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 239.333,00 kn, odnose se na analizu medijskih objava, isporuku dnevnih i tjednih tiskovina, te usluge izvještajne agencije. Za navedene usluge ispostavljeni su mjesečni računi, na temelju kojih su obavljana plaćanja.

- Rashodi za članarine

U okviru rashoda za članarine u iznosu 149.796,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi iskazani u iznosu 137.180,00 kn odnose se na članarine inozemnim udruženjima, kojih je Stranka član.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je za 2007. vodila poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige vode se za Stranku kao cjelinu. Isprave kojima se prikazuju poslovne promjene odnosno transakcije, kontrolira osoba ovlaštena za kontrolu knjigovodstvenih isprava i ovjerava zakonski predstavnik. Od 2008. u primjeni je nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige).

Osim navedenih evidencija, ustrojene su evidencije članarina i donacija propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a pojedini nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. potraživanja i obveze nisu iskazani u cijelosti, jer nisu evidentirana potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u iznosu 3.759.700,00 kn (65,0% od uplaćenog iznosa 5.784.154,00 kn). Prihodi od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn iskazani su na računu prihoda od članarina i naknada, umjesto na računu prihoda od donacija. Osim navedenoga, rashodi područnih organizacija ostvareni u 2007. u iznosu 8.819.778,00 kn iskazani su u glavnoj knjizi na jednom računu, a nisu raspoređeni prema vrstama rashoda kako je određeno računskim planom.

U pojedinim slučajevima rashodi za službena putovanja su obračunani na temelju putnih naloga uz koje nije priložena dokumentacija (računi odnosno cjenici prijevoznih usluga, te izvješće sa službenog putovanja), iz koje je vidljivo na koju poslovnu aktivnost se rashod odnosi, odnosno da je poslovni događaj stvarno nastao.

Odredbama članaka 11. i 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna voditi knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva koje se temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda. Odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju i kretanju svih sredstava koja koristi i o izvorima i vrstama tih sredstava, te da vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa (računskom planu) koji je propisan Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda, te imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obvezu prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova. Osim navedenoga, evidentirat će potraživanje prema državnom proračunu u iznosu 3.448.054,10 kn bez kamata, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koje su hrvatski građani kupovali u konvertibilnim devizama. Dalje navodi, da će prihode od naknada (doprinosa) članova Stranke iskazati na računu prihoda od donacija. Navodi da su, za prikupljene donacije vođene evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), te je popis donacija i donatora (između ostalih i članova Stranke koji su izvršili donaciju) javno objavljen na web stranici Stranke. Prema obrazloženju, rashodi područnih organizacija u iznosu 8.819.778,00 kn, u većem dijelu su, tijekom obavljanja revizije, raspoređeni prema vrstama rashoda kako je određeno računskim planom, te će se evidentiranje okončati u najkraćem mogućem roku. Kako bi riješili problem dostave dokumentacije, pripremljena je dodatna uputa o prikupljanju dokumentacije od područnih organizacija. U vezi putnih naloga, Stranka obrazlaže da će se, uz putne naloge (u vezi sastanaka stranačkih tijela i Savjeta) prilagati cjenici javnog prijevoza i zapisnici s održanih sastanaka, kako bi bilo vidljivo na koju poslovnu aktivnost se rashod odnosi te da je poslovni događaj stvarno nastao. Također, uz svaki putni nalog bit će priloženo i izvješće sa službenog putovanja.*

Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizijom su utvrđeni sljedeći propusti i nedostaci vezani za sustav unutarnjih kontrola. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Za korištenje vozila sastavljeni su putni radni listovi koji sadrže podatke o stanju brojila prije i nakon povratka s puta, vremenu uporabe, te pravcima kretanja vozila, dok evidencija (obračun) utroška goriva za pojedino vozilo nije vođena. Ne postoji sustavna evidencija potraživanja za članarine, a za neplaćene članarine nisu poduzimane mjere za naplatu određene Statutom.

U svrhu poboljšanja efikasnosti rada, provedena je informatizacija računovodstvenog poslovanja. Potpuna integriranost informacijskog sustava za računovodstveno poslovanje na svim razinama nije uspostavljena, jer se pomoćne knjige i glavna knjiga vode odvojeno. Navedenim načinom organizacije računovodstva, povećava se mogućnost pogrešaka zbog višestrukog unosa podataka.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, skreće se pozornost da propusti u sustavu unutarnjih kontrola mogu imati utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Osim navedenoga, predlaže uspostavljanje potpunog integriranog informacijskog sustava za računovodstveno poslovanje.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi vođenja evidencije o utrošku goriva za pojedino vozilo, te o vođenju sustavne evidencije potraživanja za članarine. Navodi da će se donijeti nova odluka o članarini i drugim oblicima materijalne potpore Stranke.*

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni u iznosu 39.404.054,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 29.511.322,00 kn, prihode od članarina i naknada u iznosu 1.944.342,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.948.390,00 kn.

U okviru drugih prihoda, u 2007. iskazani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 591.734,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na obročnu otplatu 159 stanova prodanih u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ugovori o prodaji stanova, zaključeni su u razdoblju od 1992. do 1995., na obročnu mjesečnu otplatu u razdoblju do 30 godina. U poslovnim knjigama Stranke, do konca 2007. evidentirane su uplate na temelju obročnih otplata kupaca u iznosu 5.784.154,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja od kupaca za prodane stanove na obročnu otplatu, kao ni obveza prema državnom proračunu u iznosu 3.759.700,00 kn za uplatu pripadajućeg iznosa od prodaje stanova, zbog čega podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu realno iskazani. Odredbom članka 3. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju i kretanju svih sredstava koja koristi i o izvorima i vrstama tih sredstava.

Do obavljanja revizije (svibanj 2008.), Stranka nije obračunala i uplatila u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.759.700,00 kn (65,0% od uplata kupaca u iznosu 5.784.154,00 kn). Odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisano je, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, prodavatelju pripada 35,0% sredstava od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% sredstava uplaćuje se u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti u državni proračun pripadajući iznos od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Osim navedenoga, nalaže utvrditi i iskazati u poslovnim knjigama ukupna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ukupne obveze prema državnom proračunu za pripadajući iznos od prodaje stanova, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka u obrazloženju navodi da, prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, ima potraživanja od državnog proračuna u iznosu 3.448.054,10 kn bez kamata, na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koje su hrvatski građani kupovali u konvertibilnim devizama.*

Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova. Navodi da će s Ministarstvom financija započeti razgovore o načinu podmirenja međusobnih potraživanja i obveza.

Rashodi za službena putovanja

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 52.542.733,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 33.882.211,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.021.945,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 2.148.481,00 kn, rashode za investicije u iznosu 646.780,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.843.316,00 kn.

U okviru nematerijalnih rashoda iskazani su rashodi za službena putovanja u iznosu 937.643,00 kn. Odnose se na rashode za nadoknade putnih izdataka u iznosu 442.408,00 kn, uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 231.360,00 kn, dnevnice i putne izdatke za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 209.973,00 kn, te putne izdatke u vezi edukacije u iznosu 53.902,00 kn.

Materijalna prava zaposlenika određena su odredbom članka 52. Pravilnika o radu. Prema navedenoj odredbi, radnici ostvaruju pravo na određena primanja po osnovi solidarnosti i za pokriće troškova službenih putovanja, rada na terenu, odvojenog života od obitelji i slično. Dalje se navodi da su pojedine naknade utvrđene propisima i ostvaruju se u pravilu u skladu s neoporezivim iznosima naknada, potpora i nagrada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, te se određuju posebnom odlukom odgovorne osobe poslodavca.

Odlukom Poslovnog odbora iz prosinca 2005. određeno je da se naknade za službena putovanja isplaćuju u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Također, spomenutom odlukom određeno je da pravo na dnevnice u zemlji imaju samo zaposlenici na radnom mjestu vozača, a da se dnevnicu za službeno putovanje u inozemstvo isplaćuje u visini određenoj za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna.

Rashodi iskazani u iznosu 442.408,00 kn, odnose se na nadoknade putnih izdataka (troškove prijevoza) članovima za prisustvovanje sjednicama stranačkih tijela i savjeta. Nalozima za isplatu priloženi su obrasci za putne izdatke koji sadrže ime i prezime osobe, mjesto iz kojeg je osoba doputovala, iznos izdatka, te potpis osobe kojim se potvrđuje isplaćeni iznos. Nalozima za isplatu nije priložena dokumentacija (računi odnosno cjenici prijevoznih usluga) iz koje je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao.

Osim navedenoga, rashodi za službena putovanja (dnevnice, nadoknade prijevoznih troškova na službenom putu, nadoknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe i druge naknade) obračunani su na temelju putnih naloga koji ne sadrže izvješće sa službenog putovanja.

Odredbom članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati rashode za službena putovanja na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju rashodi, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak.

4.2. *Stranka prihvaća nalaz u vezi putnih naloga i obrazlaže da će se uz putne naloge (u vezi sastanaka stranačkih tijela i Savjeta) prilagati cjenici javnog prijevoza i zapisnici s održanih sastanaka. Također, uz svaki putni nalog bit će priloženo i izvješće sa službenog putovanja.*

Za obavljanje djelatnosti Stranke, za 2007. planirani su prihodi u iznosu 38.600.000,00 kn, rashodi u iznosu 51.120.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 12.520.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.404.054,00 kn, rashodi u iznosu 52.542.733,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 13.138.679,00 kn. Više ostvareni rashodi (manjak prihoda) financirani su iz kreditnih sredstava. Stranka je tijekom 2007. ostvarila prihode iz proračuna u iznosu 29.511.322,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 5.952.068,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 2.415.453,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 591.734,00 kn, prihode od članarina 210.751,00 kn, te prihode iz drugih izvora u iznosu 722.726,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 33.882.211,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.021.945,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 2.148.481,00 kn, rashode za investicije u iznosu 646.780,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.843.316,00 kn (od čega se na rashode područnih organizacija odnosi 8.819.778,00 kn).

Stranka je obavljala zadaće u skladu s odredbama Statuta. Revizijom uočeni propusti i nedostaci koji se odnose na računovodstveno poslovanje i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, te Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Poslovne knjige vođene su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a pojedini nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja i obveze nisu iskazani u cijelosti, jer nisu evidentirana potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u iznosu 3.759.700,00 kn. Prihodi od naknada dužnosnika u iznosu 1.733.591,00 kn iskazani su na računu prihoda od članarina i naknada, umjesto na računu prihoda od donacija. Rashodi područnih organizacija u iznosu 8.819.778,00 kn, iskazani su u glavnoj knjizi na jednom računu, a nisu raspoređeni prema vrstama rashoda kako je određeno računskim planom (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama do konca 2007. evidentirane su uplate kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.784.154,00 kn. Stranka nije obračunala i uplatila u državni proračun pripadajuća sredstva (65,0%) od prodaje stanova u iznosu 3.759.700,00 kn (točka 3.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavak 3. Zakona o državnoj reviziji 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, Tkalčićeva 19, Zagreb.

Ovlašteni državni revizori:

Mr.sc. Nediljka Rogošić, dipl.oec.

Davor Pavić, dipl. oec.

Jasna Kunštek, dipl. oec.

Izvješće je uručeno 5. lipnja 2008.