



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE

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 POSLOVANJE I PLANIRANJE | 3 |
| 3.1. | Financijski plan | 3 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 3 |
| 3.3. | Temeljni financijski izvještaji | 4 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Prenesena sredstva iz prethodnih godina | 5 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 6 |
| 5. | PRIHODI | 6 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna | 6 |
| 5.2. | Prihodi od članarina | 7 |
| 5.3. | Drugi prihodi | 7 |
| 5.4. | Donacije | 7 |
| 6. | RASHODI | 8 |
| 6.1. | Materijalni rashodi | 9 |
| 6.2. | Rashodi za zaposlene | 10 |
| 6.3. | Nematerijalni rashodi | 11 |
| 6.4. | Transferi | 11 |
| 6.5. | Drugi rashodi | 11 |
| 7. | NALAZ | 12 |
| II. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/203

Ur.broj: 613-02-03-08-6

Zagreb, 23. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE 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 Stranke demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 23. 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 za 2007.,
- provjeriti namjensko ostvarenje i trošenje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kako je određeno državnim proračunom i financijskim planovima,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu učinkovitog i svrsishodnog trošenja sredstava,
- ispitati primjenu zakonskih i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje Stranke.

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),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Zakon o političkih strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o izboru zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03, 167/03 i 19/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 150/02, 163/03, 30/04 i 177/04),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07) te drugi propis.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka demokratske akcije Hrvatske je osnovana u lipnju 1990. u Zagrebu i djeluje na cijelom teritoriju Republike Hrvatske. Stranka je politička organizacija koja se zauzima za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava pripadnika bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj. Sjedište Stranke je u Mandaličinoj 17, Zagreb. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 7. Zakona o političkim strankama. Danom upisa stekla je svojstvo pravne osobe. Stranku predstavljaju i zastupaju predsjednik, te potpredsjednik i glavni tajnik u skladu s ovlaštenjem predsjednika.

Tijela Stranke su skupština (51 član), predsjednik, predsjedništvo (15 članova), glavni odbor (51 član), nadzorni odbor (5 članova) i sud časti (3 člana). Skupština je najviše tijelo koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku Stranke, donosi Program i Statut te bira i razrješava predsjednika. Glavni odbor je najviše političko tijelo Stranke, koje donosi godišnji financijski plan te usvaja izvještaje o financijskom poslovanju. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Predsjedništvo raspolaže imovinom Stranke i prati ostvarenje financijskog plana. Nadzorni odbor nadzire materijalno-financijsko poslovanje.

Statut je usvojen 1995., a izmjene i dopune Statuta donio je glavni odbor u ožujku 2007.

Program Stranke je u skladu sa Statutom donijela Skupština. Program Stranke se temelji na ciljevima utvrđenim Statutom. Statutom je utvrđeno da Stranka ostvaruje prihode od dobrotvornih priloga, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, organiziranja priredbi, prodaje propagandnog materijala i izdavačke djelatnosti. Nadalje je utvrđeno da članovi Stranke plaćaju članarinu. Prema obrazloženju odgovorne osobe članarina se ne ubire od 2003.

Predsjednik Stranke je prof. dr.sc. Šemso Tanković od osnutka Stranke, odnosno od 1990. Posljednji izbor je potvrdila skupština u listopadu 2005.

Stranka ima 17 ogranaka, sedam u Istarskoj županiji, dva u Vukovarsko-srijemskoj, te po jedan u Dubrovačko-neretvanskoj, Primorsko-goranskoj, Sisačko-moslavačkoj, Karlovačkoj, Zadarskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Osječkoj te ogranak u Zagrebu. Ogranak u Zagrebu je Središnjica stranke.

Na parlamentarnim izbora održanim koncem 2007., Stranka je istakla tri kandidata. U predizbornoj kampanji najveći angažman je posvećen kandidaturi kandidata nacionalnih manjina. Kandidat nacionalnih manjina je bio kandidat XII izborne jedinice u kojoj se birao predstavnik iz redova albanske, crnogorske, makedonske i slovenske manjine. Kandidat nacionalnih manjina je osvojio mjesto u Saboru. Stranka koncem 2007. nije imala zaposlenih.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

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. Financijski plan

Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 1.080.750,00 kn, te rashodi u iznosu 1.067,000,00 kn. Na temelju planiranih aktivnosti za 2007., koje se odnose na izbore za Vijeća nacionalnih manjina i izbore zastupnika u Hrvatskom saboru, sastavljen je financijski plan. Financijski plan je sastavljen u prosincu 2006., ali ga nije donio Glavni odbor, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 27. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Statuta.

3.2. Poslovne knjige

Stranka je neprofitna udruga u skladu s odredbama Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koja vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) su ustrojene. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Na elektroničkom računalu vodi se dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa te knjiga izlaznih računa. Knjiga blagajne vodi se ručno. Poslovni događaji se evidentiraju i prate u okviru fonda redovne djelatnosti.

U knjigovodstvu su osigurani podaci za Stranku kao cjelinu. Rashodi ogranaka financirani su putem blagajne, na temelju računa koji se odnose većim dijelom na režijske troškove poslovnih prostora ogranaka i troškove službenih putovanja.

Za zakonito korištenje sredstava u skladu s odredbama članka 24. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, odgovoran je naredbodavatelj, odnosno predsjednik Stranke.

Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis.

Knjigovodstvene isprave, odnosno računi u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis odgovorne osobe koja potvrđuje ispravnost, odnosno nastanak poslovnog događaja te da je knjigovodstvena isprava kontrolirana. Primjerice, nisu kontrolirani odnosno ovjereni računi dobavljača, koji se odnose na usluge tiskanja plakata i letaka u iznosu 42.944,00 kn i usluge promidžbu u iznosu 20.500,00 kn. 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.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava kontrole dokumentacije.

3.3 Temeljni financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju, za 2007. u zakonskom roku.

- Račun prihoda i rashoda

U računu prihoda i rashoda za 2007. iskazani su prihodi u iznosu 995.085,00 kn, rashodi u iznosu 1.007.615,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 12.530,00 kn. Manjak prihoda pokriven je na teret salda fonda koji je koncem 2007. iznosio 270.095,00 kn.

- Bilanca

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2007., iskazana je imovina (aktiva) te obveze i izvori financiranja (pasiva) u iznosu 270.095,00 kn. Imovina u iznosu 270.095,00 kn, odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 262.196,00 kn (uredski namještaj i oprema) i kratkotrajna imovinu u iznosu 7.899,00 kn (novčana sredstva na računu 2.324,00 kn i blagajni 5.575,00 kn).

Potraživanja i obveze iskazuju se u temeljnim financijskim izvještajima, odnosno glavnoj knjizi u skladu s odredbama članka 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija prema modificiranim načelom novčanog iskazivanja. Potraživanja i obveze nisu iskazane koncem 2007.

Izvori financiranja iskazani u iznosu 270.095,00 kn, odnose se na saldo fonda.

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 financijsko izvješće na web stranici. Završni račun i financijska izvješća su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Financijski izvještaji za 2007. nisu objavljeni na web stranici Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati financijske izvještaje na web stranici Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

3.4. Popis imovine i obveza

Obveza usklađenja stanja imovine i njenih izvora iskazanih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim godišnjim popisom određena je odredbom članka 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Popis imovine nije obavljen, odnosno nije utvrđeno je li stvarno stanje imovine odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Odredbama članka 32. i 33. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija određeno je da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti zapisnik o rezultatima obavljenog popisa. Zakonski predstavnik odlučuje o rezultatima popisa (utvrđenim manjkama i viškovima, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja te o rashodovanju opreme i sitnog inventara).

Sadašnja vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 262.196,00 kn.

Stranka raspolaže vlastitom zgradom u Mandaličinoj 17, u Zagrebu, na temelju kupoprodajnog ugovora. Postupak upisa vlasništva je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Prenesena sredstva iz prethodnih godina

Saldo fonda koncem 2007. iznosi je 270.095,00 kn. Saldo fonda se odnosi na neutrošene prihode ostvarene u prethodnog razdoblja. Rashodi koji se financiraju iz salda fonda se analitički prate u okviru računa salda fonda.

4. NOVČANA SREDSTVA

Financijsko poslovanje obavljano je putem žiro - računa otvorenog kod poslovne banke te kunske blagajne. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 7.899,00 kn, od čega se na žiro - račun odnosi 2.324,00 kn i na kunsku blagajnu 5.575,00 kn.

Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju novčanih sredstava u knjigovodstvenim evidencijama.

Rashodi ogranaka se financiraju putem blagajne, na temelju računa. Uplate u kunsku blagajnu odnose se na prijenos novca s računa u blagajnu, a isplate iz blagajne se odnose na isplate dnevnica i obračunane izdatke za službena putovanja (po obavljenom službenom putovanju) i druge materijalne rashode, ogranaka. Blagajnički izvještaji zaključivani su u dane poslovnih promjena.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2007. planirani su u iznosu 1.080.750,00 kn, ostvareni su u iznosu 995.085,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 664.089,00 kn, prihode od članarina u iznosu 690,00 kn i druge prihode u iznosu 330.306,00 kn. Sredstva za rad Stranke su ostvarena u skladu s odredbama članka 2. Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Manjak prihoda iznosio je 12.530,00 kn.

Prihodi su iskazivani prema modificiranom načelu novčanog iskazivanja, odnosno iskazani su prihodi koji se odnose na obračunsko razdoblje, a koji su naplaćeni do 20. siječnja 2008.

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

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda Stranke u 2007.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja |
|------------|----------------------|--------------|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 750.000,00 | 664.089,00 | 88,5 |
| 2. | Prihodi od članarina | 500,00 | 690,00 | 138,0 |
| 3. | Drugi prihodi | 330.250,00 | 330.306,00 | 100,0 |
| | Ukupni prihodi | 1.080.750,00 | 995.085,00 | 92,1 |

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 750.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 664.089,00 kn. Prihodi iz proračuna, odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 633.612,00 kn te drugih proračuna u iznosu 30.477,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su na temelju odredbi članka 7. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema odredbama navedenog Zakona pravo na financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Stranka je imala jednog Saborskog zastupnika u prethodnom mandatu. Prihodi za redovno godišnje poslovanje ostvareni su u iznosu 316.806,00 kn te za financiranje troškova predizborne kampanje u iznosu 316.806,00 kn.

Prihodi iz drugih proračuna u iznosu 30.477,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Sisačko - moslavačke županije u iznosu 3.777,00 kn, iz proračuna gradova i općina u iznosu 18.000,00 kn te od Istarskog demokratskog sabora u iznosu 8.700,00 kn.

5.2. Prihodi od članarina

Prihoda od članarina planirani su u iznosu 500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 690,00 kn. Iskazani prihodi se odnose na prihode od udruga građana i drugih udruga te ih je trebalo iskazati kao prihode od donacija. Statutom je regulirano da Stranka ostvaruje prihod i od članarina. Prihodi od članarine nisu ostvareni u 2007.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 330.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 330.306,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa u iznosu 330.007,00 kn i kamate u iznosu 299,00 kn. Ostvareni su od zakupa dijela prostora u zgradi koja je vlasništvo Stranke u Mandalićinoj 17, u Zagrebu. Prostor je zakupcu dan u zakup, na temelju ugovora o zakupu iz veljače 2006. Ugovoreno je da će zakupac koristiti poslovne prostorije ukupne površine 104,23 m². Visina najamnine ugovorena je u iznosu 7.722,00 kn. Režijske troškove podmiruje zakupac.

Najamnina za 2007. je plaćena u skladu s ugovorom u iznosu 92.664,00 kn. Ostatak u iznosu 237.343,00 kn se odnosi na zakupninu i režijske troškove iz prethodne godine. Korišteni su za tekuće održavanje zgrade i financiranje rada Stranke, odnosno predizborne kampanje.

5.4. Donacije

Stranka je s tvrtkom VIPnet d.o.o., Zagreb, zaključila u rujnu 2007. ugovor o donaciji, kojim je ugovoreno da prima Vip telekomunikacijske proizvode i usluge ukupne vrijednosti do 50.000,00 kn, sa svrhom doprinosa razvoju demokratskih procesa u Republici Hrvatskoj i omogućavanja korištenja prednosti modernih komunikacijskih tehnologija političkim strankama tijekom predizborne kampanje.

Ugovoreno je da se ukupna vrijednost donacije može iskoristiti u razdoblju od 17. rujna 2007. do završetka parlamentarnih izbora, a najkasnije do 31. prosinca 2007. Prema obrazloženju odgovorne osobe usluge po navedenoj donaciji nisu korištene.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.067.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.007.615,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 542.198,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 134.690,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.523,00 kn, transfere u iznosu 60.900,00 kn te druge rashode u iznosu 266.304,00 kn.

Ukupni troškovi promidžbe Stranke za provedbu parlamentarnih izbora u 2007. iskazani su u iznosu 635.100,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na darove (15 računala i šest prijenosnih računala islamskim zajednicama) u ukupnom iznosu 126.297,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 107.256,00 kn, troškove organiziranja predizbornih skupova u iznosu 89.906,00 kn, troškove putovanja u iznosu 57.119,00 kn, oglase i promidžbene poruke u iznosu 41.496,00 kn, plakate i letke u iznosu 36.600,00 kn, transfere u iznosu 27.000,00 kn te informatičku potporu predizbornih aktivnosti u iznosu 20.000,00 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.

Odredbom članka 31. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, propisano je da je svaka politička stranka koja je istakla listu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, dužna do početka izborne promidžbe objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu.

Stranka nije javno prikazala okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati okvirne troškove predizborne kampanje Stranke u skladu s odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda Stranke u 2007.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda Stranke za 2007.

| u kn | | | | | |
|------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------|
| Redni broj | Vrsta rashoda | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja | Udjel u % |
| 1. | Materijalni rashodi | 551.500,00 | 542.198,00 | 98,3 | 53,8 |
| 1.1. | - za materijal | 90.000,00 | 91.748,00 | 101,9 | 9,1 |
| 1.2. | - za energiju | 35.000,00 | 32.175,00 | 92,0 | 3,2 |
| 1.3. | - za usluge | 230.000,00 | 228.140,00 | 99,2 | 22,6 |
| 1.4. | - za druge materijalne rashode | 196.500,00 | 190.135,00 | 96,8 | 18,9 |
| 2. | Rashodi za zaposlene | 183.000,00 | 134.690,00 | 73,6 | 13,4 |
| 3. | Nematerijalni rashodi | 3.500,00 | 3.523,00 | 100,6 | 0,4 |
| 4. | Transferi | 60.000,00 | 60.900,00 | 101,5 | 6,0 |
| 5. | Rashodi za investicije | - | - | - | - |
| 6. | Drugi rashodi | 269.000,00 | 266.304,00 | 99,0 | 26,4 |
| | Ukupni rashodi | 1.067.000,00 | 1.007.615,00 | 94,4 | 100 |

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 551.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 542.198,00 kn. Odnose se na rashode za materijal u iznosu 91.748,00 kn, rashode za energiju u iznosu 32.175,00 kn, rashode za usluge u iznosu 228.140,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 190.135,00 kn.

- Rashodi za materijal

Rashodi za materijal planirani su u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.748,00 kn. Odnose se na rashode za materijal za promidžbu u iznosu 44.496,00 kn, sitan inventar u iznosu 19.352,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 18.204,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.900,00 kn, rashode drugih ogranaka u iznosu 2.700,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 941,00 kn, materijal za pripremu hrane u iznosu 437,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 2.718,00 kn.

Rashodi za materijal za promidžbu ostvareni su u iznosu 44.496,00 kn od čega se vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 24.400,00 kn odnose na plakate i na rashode za letke u iznosu 12.000,00 kn nabavljene od jednog društva.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.175,00 kn. Odnose se na rashode električne energije središnjice Stranke u Zagrebu u iznosu 19.093,00 kn i toplinske energije središnjice Stranke u iznosu 7.668,00 kn te toplinske energije ogranka Stranke u Rijeci u iznosu 3.944,00 kn, električne energije ogranka u Vinkovcima u iznosu 911,00 kn i električne energije ogranka u Rijeci u iznosu 559,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 228.140,00 kn. Odnose se na rashode za telekomunikacijske usluge u iznosu 48.683,00 kn, usluge student servisa u iznosu 41.237,00 kn, usluge fizičkih osoba po ugovoru u iznosu 21.279,00 kn, konzultantske usluge za informatičku potporu u iznosu 20.000,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 18.879,00 kn, najam prostora za predizborne skupove u iznosu 17.334,00 kn, usluge fotokopiranja i foto usluge u iznosu 16.625,00 kn, druge grafičke usluge u iznosu 12.347,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 10.980,00 kn, najma opreme u iznosu 6.001,00 kn, poštanske usluge u iznosu 3.184,00 kn, te druge usluge (usluge dorade, prijepisa, tekućeg održavanja, čišćenja, pranja,) u iznosu 11.591,00 kn.

Rashodi za usluge student servisa u iznosu 41.237,00 kn odnose se na sedam mjesečnih isplata za poslove tajnice. Na isplaćene usluge student servisa obračunani su i plaćeni pripadajući troškovi i doprinosi.

Rashodi za usluge fizičkih osoba po ugovorima ostvareni su u iznosu 21.279 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 14.966,00 kn, odnose se na usluge izrade web stranice na temelju ugovora o djelu. Na isplaćenu naknadu obračunani su i plaćeni pripadajući doprinosi, porezi i prirezi.

Rashodi za konzultantske usluge za informatičku potporu u iznosu 20.000,00 kn, odnose se na usluge dorade i ažuriranja web portala i konzultantske usluge za informatičku potporu predizbornih aktivnosti na temelju ugovora o autorskom djelu. Ugovoreno je da autor plaća porez na isplaćeni iznos.

Rashodi za usluge najma prostora u iznosu 17.334,00 kn, odnose se na najam prostora za predizborne skupove. Vrijednosno značajniji iznos (10.000,00 kn) odnosi se na korištenje velike dvorane Istarskog narodnog kazališta (Gradsko kazalište Pula), na temelju ugovora o korištenju dvorane za održavanje predizbornog skupa Stranke.

Rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 10.980,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s jednim društvom. Cijena usluge ugovorena je u mjesečnom iznosu 1.220,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu 196.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 190.135,00 kn. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 103.341,00 kn, promidžbu u iznosu 45.410,00 kn, reklamu i propagandu u iznosu 34.677,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.069,00 kn, te televizijsku pretplatu u iznosu 1.638,00 kn.

Rashodi za promidžbu ostvareni su u iznosu 45.410,00 kn. Vrijednosno značajniji iznos 17.500,00 kn odnosi se na rashode za orkestar i pjevače, za predizborni skup u Puli te za glazbeni program u Rovinju, Raši, Gunji i Rijeci u iznosu 10.300,00 kn.

Rashodi za reklamu i propagandu ostvareni su u iznosu 34.677,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 15.000,00 kn, odnos se na nastup pjevača na predizbornom skupu u Dubrovniku, na temelju ugovora te na predizborne spot poruke Stranke na radio postaji Glas Slavonije u iznosu 9.442,00 kn i Radio Sisku u iznosu 1.037,00 kn.

6.2. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 183.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 134.690,00 kn. Odnose se na plaće i naknade u iznosu 45.087,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 89.603,00 kn.

Plaće i naknade u iznosu 45.087,00 kn, odnose se na plaće i doprinose na plaće od siječnja do travnja za jednu zaposlenicu u iznosu 33.085,00 kn te otpremninu za istu zaposlenicu u iznosu 12.002,00 kn. Neto plaća zaposlenice iznosila je 4.001,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 89.603,00 kn, odnose se na naknade putnih troškova (noćenje, prijevoz i slično) u iznosu 73.865,00 kn, rashode za uporabu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 5.960,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 5.590,00 kn, osiguranje u iznosu 4.000,00 kn te druge odobrene rashode u iznosu 188,00 kn.

Za službena putovanja isplaćivane su dnevnice u skladu s odredbama Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje i visini naknada za korisnike koji se financiraju iz sredstva državnog proračuna, te Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstva državnog proračuna. Uz putne naloge se prilažu izvješća s putovanja.

6.3. Nematerijalni rashodi

Nematerijalni rashodi planirani su u iznosu 3.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.523,00 kn. Odnose se na bankovne usluge u iznosu 3.050,00 kn te izdatke platnog prometa u iznosu 473,00 kn.

6.4. Transferi

Transferi su planirani u iznosu 60.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.900,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 10.000,00 kn, odnose se na doznaku sredstava Domu za starije i nemoćne Široka Rijeka (Vojnić) te Kulturnom društvu Šturlić (Cazin, Bosna i Hercegovina) u iznosu 10.000,00 kn. S obzirom da se navedeni rashodi odnose na darove i potpore trebalo ih je iskazati u okviru drugih rashoda.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi su planirani u iznosu 269.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 266.304,00 kn. Odnose se na rashode za darove i potpore u iznosu 211.638,00 kn, literaturu i glasila u iznosu 45.912,00 kn, naknadu za štetu (krađa na predizbornom skupu) u iznosu 5.000,00 kn, rashode za stručno obrazovanje u iznosu 2.700,00 kn te druge rashode u iznosu 1.054,00 kn.

Rashodi za darove i potpore ostvareni su u iznosu 211.638,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 126.297,00 kn, odnose se na donaciju 15 računala i šest prijenosnih računala islamskim zajednicama u Dubrovniku, Umagu, Slavonskom Brodu, Splitu, Karlovcu, Njivicama, Varaždinu, Bogovolju, Maljevcu, Vodnjanu te Raši. Računala su nabavljena iz vlastitih sredstava, na temelju odluke predsjednika Stranke. Za nabavu navedenih računala prikupljene su tri ponude te je odabrana najpovoljnija ponuda.

Stranka je u listopadu 2007. izradila izvješće o donacijama za razdoblje od 2003. do 2007.

Rashodi za literaturu i glasila ostvareni su u iznosu 45.912,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na tiskanje knjige SDA-ljudi i događaji u iznosu 20.000,00 kn, tiskanje dodatnog propagandnog materijala u iznosu 17.000,00 kn te na oglašavanje kandidata Stranke i dostavu lista Preporod u iznosu 6.000,00 kn.

Na temelju odluke predsjednika Stranke da se autoru knjige SDA – ljudi i događaji (Osamn Brka) za tiskanje knjige isplati 20.000,00 kn, autora se obvezalo organizirati predstavljanje knjige i donaciju 100 komada navedene knjige simpatizerima Stranke.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. 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. Poslovne knjige propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) su ustrojene. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Na elektroničkom računalu vodi se dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa te knjiga izlaznih računa. Knjiga blagajne vodi se ručno. Poslovni događaji se evidentiraju i prate u okviru fonda redovne djelatnosti. U knjigovodstvu su osigurani podaci za Stranku kao cjelinu.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja. Knjigovodstvene isprave, odnosno računi u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis odgovorne osobe koja potvrđuje ispravnost, odnosno nastanak poslovnog događaja te da je knjigovodstvena isprava kontrolirana. Nisu kontrolirani odnosno ovjereni računi dobavljača, koji se odnose na usluge tiskanja plakata i letaka u iznosu 42.944,00 kn i usluge promidžbu u iznosu 20.500,00 kn. 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.

Obveza usklađenja stanja imovine i njenih izvora iskazanih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim godišnjim popisom određena je odredbom članka 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Popis imovine nije obavljen, odnosno nije usklađeno stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Odredbama članka 32. i 33. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija određeno je da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti zapisnik o rezultatima obavljenog popisa. Zakonski predstavnik odlučuje o rezultatima popisa (utvrđenim manjkova i viškovima, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja te o rashodovanju opreme i sitnog inventara).

Sadašnja vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 262.196,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava kontrole dokumentacije.

1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Financijski plan

- 2.1 Na temelju planiranih aktivnosti za 2007., koje se odnose na izbore za Vijeća nacionalnih manjina i izbore zastupnika u Hrvatskom saboru, sastavljen je financijski plan. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 1.080.750,00 kn, a rashodi u iznosu 1.067,000,00 kn. Financijski plan je sastavljen u prosincu 2006. Glavni odbor nije donio financijski plan, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 27. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Statuta.

2.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Temeljni financijski izvještaji

- 3.1. Temeljni financijski izvještaji Stranke su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju, za 2007. u zakonskom roku. Financijski izvještaji i završni račun za 2007. nisu objavljeni na web stranici Stranke.

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 financijsko izvješće na web stranici. Završni račun i financijska izvješća su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Ukupni troškovi promidžbe Stranke iskazani su u iznosu 635.100,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na darove (15 računala i šest prijenosnih računala islamskim zajednicama) u ukupnom iznosu 126.297,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 107.256,00 kn, troškove organiziranja predizbornih skupova u iznosu 89.906,00 kn, troškove putovanja u iznosu 57.119,00 kn, oglase i promidžbene poruke u iznosu 41.496,00 kn, plakate i letke u iznosu 36.600,00 kn, transfere u iznosu 27.000,00 kn te informatičku potporu predizbornih aktivnosti u iznosu 20.000,00 kn.

Stranka nije objavila okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu.

Odredbom članka 31. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, propisano je da je svaka politička stranka koja je istakla listu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, dužna do početka izborne promidžbe objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja na web stranici Stranke, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Također nalaže objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu.

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

Stranka djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Stranka je za 2007. planirala prihode u iznosu 1.080.750,00 kn i rashode u iznosu 1.067,000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 995.085,00 kn, a rashodi u iznosu 1.007.615,00 kn. Manjak prihoda iznosio je 12.530,00 kn. Manjak prihoda pokriven je iz salda fonda, koji je koncem 2007. iznosio 270.095,00 kn. Poslovanje Stranke obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost djelovanja Stranke.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Stranke demokratske akcije Hrvatske 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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- 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.

Poslovne knjige propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) su ustrojene. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Na elektroničkom računalu vodi se dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa te knjiga izlaznih računa. Knjiga blagajne vodi se ručno. Poslovni događaji se evidentiraju i prate u okviru fonda redovne djelatnosti. U knjigovodstvu su osigurani podaci za Stranku kao cjelinu.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja. Knjigovodstvene isprave, odnosno računi u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis odgovorne osobe koja potvrđuje ispravnost, odnosno nastanak poslovnog događaja te da je knjigovodstvena isprava kontrolirana. Nisu kontrolirani odnosno ovjereni računi dobavljača, koji se odnose na usluge tiskanja plakata i letaka u iznosu 42.944,00 kn i usluge promidžbu u iznosu 20.500,00 kn.

Sadašnja vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 262.196,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen, odnosno nije usklađeno stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine i obveza. (točka 1.1. Nalaza).

- Na temelju planiranih aktivnosti za 2007., koje se odnose na izbore za Vijeća nacionalnih manjina i izbore zastupnika u Hrvatskom saboru, sastavljen je financijski plan. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 1.080.750,00 kn, a rashodi u iznosu 1.067.000,00 kn. Financijski plan je sastavljen u prosincu 2006. Financijski plan nije donio Glavni odbor, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Statuta (točka 2.1. Nalaza).

- Temeljni financijski izvještaji Stranke su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju, za 2007. u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2007. nisu objavljeni na web stranici Stranke niti je objavila okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu. (točka 3.1. Nalaza).

Prema odredbi 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:

Milica Tadić, dipl. oec.

Sanja Dugandžić, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)