



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ
SLAVONIJE I BARANJE

Zagreb, lipanj 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finacijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	7
3.4.	Finacijski izvještaji	7
3.5.	Popis imovine i obveza	8
3.6.	Potraživanja i obveze	9
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi iz proračuna	10
5.2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	11
5.3.	Prihodi od imovine	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Rashodi za zaposlene	12
6.2.	Materijalni rashodi	12
6.3.	Rashodi amortizacije	14
6.4.	Finacijski rashodi	15
6.5.	Drugi rashodi	15
7.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/142

Urbroj: 613-02-03-09-7

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE
ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. ožujka do 8. lipnja 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je i vođena knjiga blagajne i knjiga ulaznih računa.
2. Prihodi za redovno poslovanje iz proračuna grada Slavonski Brod za 2008. uplaćeni su na račun Stranke.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirane u poslovnim knjigama na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije.

Stranka je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

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

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Osijeku, Trg L. Mirskog 1/II. Prema statutu Stranka se ustrojava na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Organizacijski oblici na razini područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave nemaju svojstvo pravne osobe. Temeljna organizacija Stranke je ogranak. Stranka nema registriranih ogranaka, a za područje grada Slavonski Brod imenovan je povjerenik.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjednik, glavni odbor, predsjedništvo, nadzorni odbor i sud časti.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o najbitnijim pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi statut, program i druge programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika Stranke, predsjednika i članove glavnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora te predsjednika i članove suda časti. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa bez ograničenja predsjednik. Nadležnim tijelima predlaže akte stranačke politike, usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik stranke je Vladimir Šišljagić.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja sabora Stranke. Donosi akte o načinu djelovanja organizacijskih oblika, programe djelovanja Stranke i njezinih tijela, odluku o visini članarine, financijski plan i godišnji obračun, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba i akte kojima se uređuje dodjela javnih priznanja.

Predsjedništvo Stranke je izvršno tijelo glavnog odbora Stranke. Osigurava provođenje akata i politike koju su utvrdili sabor i glavni odbor, izvršava financijski plan, odgovorno je za raspolaganje sredstvima, donosi provedbene odluke, odlučuje o zaključivanju pravnih poslova u ime Stranke, usklađuje rad organizacijskih oblika i tijela Stranke, utvrđuje organizaciju obavljanja stručnih poslova te donosi druge potrebne akte.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima i pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Sud časti provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom.

Tajnik Stranke je odgovoran za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva iz članarine, prihoda od vlastite djelatnosti, dotacija i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2008. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti.

Predsjedništvo Stranke je u prosincu 2007. donijelo odluku prema kojoj se otvaraju uredi Stranke u Slavonskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. Uredi se otvaraju radi daljnjeg širenja Stranke i kvalitetnijeg rada na cijelom području Slavonije i Baranje. Prema odluci, za otvaranje, funkcioniranje i zapošljavanje tajnika u uredima odgovoran je rizničar Stranke. Na koncu godine Stranka je imala tri zaposlenika (tajnika).

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Stranka je u siječnju 2008. usvojila program rada i financijski plan za 2008.

- Program rada

Politička načela, ciljevi i područja djelovanja utvrđeni su programom Stranke. Planom i programom rada za 2008. utvrđene su sljedeće glavne aktivnosti: izlazak na izvanredne izbore za gradsko vijeća grada Osijeka, rad u Hrvatskom saboru, javni istupi kluba vijećnika i promocija programa, stvaranje Regionalne - asocijacije regionalnih stranaka, pretvaranje u lidera regionalnih političkih opcija i početak procesa izmjena temeljnih zakonskih akata u svrhu fiskalne decentralizacije Republike Hrvatske. Navedeni program ne sadrži potrebna sredstva za ostvarivanje aktivnosti. U programu je navedeno da su za ostvarenje aktivnosti predviđena sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i donacija, a nisu utvrđena potrebna sredstva za njihovu realizaciju.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

S obzirom da su program i statut Stranke temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada i da doneseni plan i program rada za 2008. ne sadrži podatke o potrebnim sredstvima za njihovo provođenje, Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava za njihovo provođenje, te izvore financiranja što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Financijski plan

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.652.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.265.000,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 387.000,00 kn. Viškom prihoda iz 2008. planirano je podmirenje manjka prihoda iz prethodnih razdoblja.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 100.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 451.000,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 1.265.000,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.200.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 12.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.000,00 kn i druge rashode u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi za zaposlene nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 64.214,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Stranka je vodila sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, knjigu ulaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička evidencija obveza osigurana je u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja nije vođena. Na koncu 2008. preplate dobavljačima iskazane su kao potraživanja za dane predujmove dobavljačima.

Nabava dugotrajne materijalne imovine pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn evidentirana je na računima sitnog inventara i jednokratno otpisana kod stavljanja u upotrebu. Sitan inventar u upotrebi u iznosu 25.692,00 kn, stavljen u upotrebu tijekom 2007. u iznosu 23.551,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 2.141,00 kn, nije evidentiran u pomoćnim knjigama odnosno nije osigurano praćenje navedene imovine tijekom vijeka upotrebe. Odredbama članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 2.000,00 kn, može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja tijekom korisnog vijeka upotrebe. Odredbom članka 6. spomenute Uredbe propisano je da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne imovine koje sadrže podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih knjiga i praćenje sitnog inventara u upotrebi, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Poslovni događaji koji se odnose na prihode od donacija i rashode za poštanske usluge i nabavu reklamnog materijala nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. Donacije u iznosu 33.250,00 kn ostvarene od dvije pravne osobe, nisu uplaćene na račun Stranke, nego su ostvarene na temelju ugovora o cesiji, prema kojima su navedene pravne osobe preuzele obvezu plaćanja poštanskih usluga (na temelju predračuna) u iznosu 8.250,00 kn i nabavu reklamnog materijala (na temelju računa iz 2007.) u iznosu 25.000,00 kn. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi od donacija priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskog izvještaja.

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

Rashodi za plaće evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izvoda sa žiro računa umjesto na temelju mjesečnih obračuna plaća. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaće (za studeni 2008. za jednog zaposlenika te za prosinac 2008. za tri zaposlenika), koje nisu bile isplaćene do konca 2008. Prema obračunima plaće za studeni i prosinac 2008., rashodi za zaposlene manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 13.993,00 kn.

Stranka je prema evidenciji putnih naloga ispostavila 72 putna naloga za službeni put na temelju kojih su evidentirani troškovi prijevoza na službenom putu u iznosu 49.340,00 kn. Odnose se na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe i obračunani su i isplaćeni prema broju prijeđenih kilometara. U poslovnim knjigama evidentirani su na temelju računa i rashodi za gorivo u iznosu 20.983,00 kn, a odnose se na naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu ispostavljeni putni nalozi. Iz računa nije vidljivo na koje se aktivnosti Stranke odnose navedeni rashodi. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se u upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito račun za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje putnih naloga za sva službena putovanja, te obračunavanje troškova službenog puta na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi na izmjeni i premještanju reklame u iznosu 2.327,00 kn evidentirani su dva puta u poslovnim knjigama. Iz navedenih razloga evidentirani rashodi u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima veći su za 2.327,00 kn. Također, rashodi koji se odnose na troškove usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Stranke u iznosu 26.738,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Navedeni rashodi iskazani su na računu drugih nespomenutih rashoda, umjesto na računima materijalnih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, na propisanim računima, te u skladu s računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

S obzirom da nisu ustrojene potrebne pomoćne knjige, da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, da su pojedini rashodi evidentirani bez urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, da pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana i da Stranka nije donijela akt o obavljanju računovodstvenih poslova, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se urediti način obavljanja računovodstvenih poslova (prikupljanje i obrada podataka, knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, popis imovine i obveza, te sastavljanje financijskih izvještaja).

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom u skladu s načelima dobrog gospodarenja: zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu kontrolirane od ovlaštene osobe, te se predlaže ustrojavanje sustava unutarnje kontrole.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, u skladu s odredbom članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka je dužna javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijska izvješća su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije, te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Financijski izvještaji za 2008. (bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje) i podaci o donacijama objavljeni su na web stranici Stranke. Podaci navedeni u objavljenim financijskim izvještajima na web stranici jednaki su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Podaci o donacijama fizičkih i pravnih osoba objavljeni su na web stranici u iznosu 128.950,00 kn razlikuju se od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama i evidenciji o primljenim donacijama. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od donacija fizičkih i pravnih osoba u iznosu 97.800,00 kn umjesto u iznosu 128.950,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija u iznosu 33.250,00 kn, a evidentirani su prihodi u iznosu 2.100,00 kn koji se odnose na pogrešnu uplatu.

- Bilanca

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 77.590,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu u iznosu 42.582,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 2.047,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 77.590,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama u zemlji u iznosu 444.328,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji za materijalne rashode u iznosu 151.295,00 kn i manjka prihoda u iznosu 518.033,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 1.221.229,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.031.324,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 91.025,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 97.800,00 kn i kamata po viđenju na sredstva na žiro računu u iznosu 1.080,00 kn. Izvršeni rashodi iskazani su u iznosu 1.352.319,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.221.099,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 64.214,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.131,00 kn, amortizaciju u iznosu 12.137,00 kn i druge rashode u iznosu 26.738,00 kn.

Kao rezultat poslovanja za 2008. iskazan je manjak prihoda u iznosu 131.090,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 386.943,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 518.033,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje daju se objašnjenja za pojedine stavke u bilanci i u izvještaju o prihodima i rashodima. Prema bilješkama, dugotrajnu imovinu čini uredska oprema u iznosu 42.582,00 kn. Obračun amortizacije navedene imovine se obavlja linearnom metodom prema propisanim stopama. Iskazana potraživanja odnose se na predujmove dane dobavljačima u iznosu 32.961,00 kn, a dugoročne obveze odnose se na kredit odobren od poslovne banke u iznosu 444.328,00 kn. Stanje vlastitih izvora je negativno u iznosu 518.033,00 kn, a nastalo je kao rezultat viška rashoda nad prihodima. Prihodi u iznosu 1.220.149,00 kn ostvareni su na temelju uplata na žiro račun. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.352.319,00 kn, a radi izbornih aktivnosti ostvaren je manjak prihoda u iznosu 131.090,00 kn.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine.

Popis imovine i obveza na koncu 2008. nije obavljen te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.6. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Na koncu godine, pretplate dobavljačima (više plaćene obveze) iznosile su 32.961,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano te u financijskim izvještajima iskazano na računima danih predujmova dobavljačima. Stranka nema dokumentaciju na temelju koje su dani predujmovi. Na koncu godine nije izvršen popis odnosno nije utvrđeno stvarno stanje obveza prema dobavljačima te nije utvrđeno zbog čega je došlo do pretplate dobavljačima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane su obveze u iznosu 595.623,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji za materijalne rashode u iznosu 151.295,00 kn i obvezu za kredit prema poslovnoj banci u zemlji u iznosu 444.328,00 kn. Poslovna banka je u prosincu 2007. Stranci odobrila kredit za obrtna sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Kredit je odobren na rok od dvije godine, a vraća se u kvartalnim obrocima. Ugovorena je redovna kamatna stopa 7,25% godišnje i zatezna kamata prema odluci banke. Redovna kamata se povećava za 1,0% poen u slučaju kašnjenja u izmirenju obveza 90 dana i duže. Naknada je ugovorena u visini 0,5% odobrenog iznosa kredita. Za osiguranje povrata kredita izdana je bjanko mjenica s naznakom bez protesta. U 2008. otplaćena su tri obroka u iznosu 555.672,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 444.328,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu 2.047,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 2.029,00 kn i blagajni u iznosu 18,00 kn. Za sva plaćanja Stranka ima otvoren jedan žiro račun kod poslovne banke.

Za poslovanje gotovinom vođena je knjiga blagajne. Uplate u blagajnu odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa. Tijekom godine sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu 420.600,00 kn te ukupni primitak u blagajnu s početnim stanjem iznosi 427.197,00 kn. Tijekom godine iz blagajne je za naknade troškova prijevoza na službenom putu prema putnim nalogima i nabavu robe i usluga isplaćeno 80.079,00 kn. Sredstva u iznosu 347.100,00 kn su ponovo uplaćena na žiro račun Stranke. Isplate iz blagajne obavljane su u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Prema navedenom tijekom godine za potrebe blagajne podignuta je sa žiro računa gotovina u iznosu 347.100,00 kn, a sredstva nisu korištena nego su ponovo uplaćena na žiro račun.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.652.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.221.229,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Prihodi iz proračuna	1.200.000,00	1.122.349,00	93,5	91,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	451.000,00	97.800,00	21,7	8,0
3.	Prihodi od imovine	1.000,00	1.080,00	108,0	0,1
Ukupno		1.652.000,00	1.221.229,00	73,9	100,0

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.122.349,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.031.324,00 kn, proračuna grada Osijeka u iznosu 71.025,00 kn i grada Slavonski Brod u iznosu 20.000,00 kn.

Stranka je u 2008. imala tri zastupnika u Hrvatskom saboru te ima pravo u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na redovno financiranje iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske. Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih kandidata za 2008., prema kojoj se Stranci raspoređuju sredstva za rad u iznosu 1.031.324,00 kn. Sredstva su tijekom godine tromjesečno doznačavana na račun Stranke.

Stranka je u skladu rezultatima izbora za gradsko vijeće grada Osijeka za pet vijećnika, a na temelju odluke o isplati naknade troškova izborne promidžbe ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 20.000,00 kn. U skladu s odlukom, sredstva su doznačena na račun Stranke.

Gradsko poglavarstvo grada Osijeka donijelo je rješenje o odobrenju i rasporedu financijskih sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću grada Osijeka za razdoblje od 8. travnja do 31. prosinca 2008. Stranci je odobreno i raspoređeno 51.025,00 kn. Na račun Stranke sredstva su doznačavana tromjesečno.

Stranka ima dva vijećnika u gradskom vijeću grada Slavonski Brod, te u skladu s odlukom gradskog vijeća o financiranju političkih stranaka i članova nezavisnih gradskih lista ima pravo na sredstva za rad u iznosu 9.720,00 kn godišnje po vijećniku. Zbog pogrešnog broja žiro računa, grad Slavonski Brod je tijekom godine sredstva doznačavao na račun udruge građana, te je u prosincu 2008. greška ispravljena, a sredstva su doznačena na račun Stranke.

5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 97.800,00 kn. Odnose se na donacije od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 82.100,00 kn te od građana i kućanstava u iznosu 15.700,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija u iznosu 33.250,00 kn koje su dale dvije pravne osobe, a evidentirani su prihodi u iznosu 2.100,00 kn koji se odnose na pogrešnu uplatu udruge te stvarno ostvareni prihodi od donacija iznose 128.950,00 kn.

Stranka je za primljene donacije izdala potvrde i vodila evidencije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Podaci o primljenim donacijama jednaki su podacima objavljenim na web stranici Stranke.

5.3. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.080,00 kn, a odnose se na kamate na sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.265.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.352.319,00 kn. U okviru izvršenih rashoda za 2008. evidentirani su rashodi nastali u 2007. u iznosu 414.965,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, koji se primjenjivao do konca 2007. Odredbama članka 34. navedenog Pravilnika, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da je obavljeno plaćanje najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Rashodi iz 2007. odnose se na materijal i usluge (usluge promidžbe i promidžbeni materijal, naknade po ugovorima o umjetničkoj suradnji, autorski honorar, telekomunikacijske usluge, najam opreme, reprezentaciju i druge usluge) nabavljene u 2007. S obzirom da su obveze za navedeni materijal i usluge podmirene tijekom 2008., za navedeni iznos priznati su rashodi u vrijeme podmirenja obveza, odnosno u 2008.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	-	64.214,00	-	4,7
2.	Materijalni rashodi	1.200.000,00	1.221.099,00	101,8	90,3
3.	Rashodi za amortizaciju	12.000,00	12.137,00	101,1	0,9
4.	Financijski rashodi	28.000,00	28.131,00	100,5	2,1
5.	Drugi rashodi	25.000,00	26.738,00	107,0	2,0
	Ukupno	1.265.000,00	1.352.319,00	106,9	100,0

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 64.214,00 kn. Odnose se na neto plaće zaposlenika u iznosu 39.922,00 kn i poreze i doprinose u iznosu 24.292,00 kn. Za obavljanje administrativnih poslova Stranka je zaključila tri ugovora o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorom o radu utvrđena je plaća u bruto iznosu. Dva zaposlenika započela su s radom početkom lipnja 2008., a jedan početkom srpnja 2008. Plaće su obračunavane u skladu s ugovorima. Rashodi za plaće u poslovnim knjigama nisu evidentirane na temelju mjesečnih obračuna plaća nego prema izvodima sa žiro računa. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaću jednog zaposlenika za studeni 2008. i plaće za tri zaposlenika za prosinac 2008. koje nisu isplaćene do konca godine. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema obračunima plaće za studeni i prosinac 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi za zaposlene iskazani su manje za 13.993,00 kn.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.221.099,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 753.713,00 kn, rashode za naknade u iznosu 365.475,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 55.275,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 46.636,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 753.713,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 420.428,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 165.718,00 kn, telekomunikacijske usluge, usluge pošte i prijevoza u iznosu 141.103,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 8.390,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.660,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.293,00 kn i druge usluge u iznosu 11.121,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na usluge najma razglaša, rasvjete i pozornice u predizbornoj kampanji u iznosu 91.500,00 kn, tiskanje i izradu plakata i reklama u iznosu 81.888,00 kn, izvođenje glazbenog programa u predizbornoj kampanji u iznosu 80.500,00 kn, produkciju, izradu spota te objavu promidžbenih poruka na lokalnim radio postajama u iznosu 54.988,00 kn, usluge agencija za marketing i objavu oglasa u lokalnom tisku u iznosu 47.853,00 kn, nabavu reklamnih proizvoda u iznosu 33.199,00 kn i emitiranje promidžbenih spotova putem lokalne televizije u iznosu 30.500,00 kn. Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi za izmjenu i premještanje reklame u iznosu 2.327,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama (dva puta). Drugi rashodi promidžbe evidentirani su na temelju plaćenih ulaznih računa za usluge obavljene u 2007., i na temelju ulaznih računa za usluge obavljene u 2008. Računi su ovjereni od odgovorne osobe.

Rashodi za zakupnine i najamnine odnose se najam poslovnog prostora za rad Stranke u iznosu 109.797,00 kn, najam dvorana (sportske, školske i kino dvorane), za predizborne aktivnosti i održavanje sabora Stranke u iznosu 31.860,00 kn, osobnog automobila korištenog u izbornoj kampanji u iznosu 12.561,00 kn, najam panoa u izbornoj kampanji u iznosu 7.281,00 kn i najam aparata za vodu u iznosu 4.219,00 kn.

Rashodi su evidentirani na temelju plaćenih ulaznih računa za zakup školske dvorane, automobila i panoa iz 2007., i na temelju ulaznih računa i plaćene najamnine na temelju ugovora za zakup poslovnog prostora u 2008. Računi su ovjereni od odgovorne osobe.

Rashodi telefona, pošte i prijevoza odnose se na telefonske usluge u iznosu 134.154,00 kn, poštanske usluge u iznosu 5.487,00 kn, pretplata za televiziju u iznosu 1.334,00 kn i usluge prijevoza 128,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge izrade neonskog natpisa u iznosu 4.015,00 kn, nabavljeni materijal za održavanje u iznosu 2.398,00 kn, usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 1.694,00 kn i popravak telefonskih instalacija u iznosu 283,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa za izradu financijskih izvješća za 2007. u iznosu 1.830,00 kn i za izradu financijskih izvješća za 2008. u istom iznosu. Komunalne usluge odnose se na odvoz komunalnog otpada, vodu i odvodnju te pričuvu za održavanje zajedničkih dijelova zgrade za poslovni prostor. Drugi rashodi za usluge odnose se na usluge prijevoza članova Stranke s područja Brodsko-posavske i Požeško-slavonske županije na sabor Stranke u iznosu 7.000,00 kn, usluge tehničke zaštite u iznosu 2.562,00 kn, pretplatu Hrvatskoj radioteleviziji u iznosu 1.314,00 kn i druge usluge u iznosu 245,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju plaćenih ulaznih računa za usluge obavljene u 2007., odnosno na temelju ulaznih računa za usluge obavljene u 2008. Računi su ovjereni od odgovorne osobe.

- Rashodi za naknade

Rashodi za naknade izvršeni u iznosu 365.475,00 kn odnose se na naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 313.269,00 kn, troškove prijevoza prema putnim nalogima u iznosu 49.340,00 kn, troškove noćenja u iznosu 2.160,00 kn i troškove cestarine u iznosu 706,00 kn.

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu odnose se na obavljene administrativne poslove u iznosu 114.435,00 kn, naknade za usluge umjetnika u iznosu 140.409,00 kn i naknade autorskih honorara u iznosu 58.425,00 kn. Šest fizičkih osoba obavljalo je administrativne poslove za razdoblje od tri do šest mjeseci u 2008. Zato je obračunana i isplaćena neto naknada u iznosu 63.000,00 kn te porezi i doprinosi u iznosu 51.435,00 kn. Koncem listopada 2007. sa šest glazbenih umjetnika zaključeni su ugovori o umjetničkoj suradnji, prema kojima su se glazbeni umjetnici obvezali nastupiti na predizbornim skupovima tijekom studenoga 2007. Naknada prema ugovorima o umjetničkoj suradnji obračunana je i isplaćena početkom siječnja 2008. u iznosu 140.409,00 kn, od čega se na neto naknadu odnosi 122.560,00 kn i porez i prirez na dohodak u iznosu 17.849,00 kn. Kod obračuna poreza priznato je i pravo na neoporezivi iznos u visini 25,0% od bruto primitaka za ostvareno djelo, u skladu s potvrdom Hrvatske glazbene unije.

Samostalni umjetnik je u studenom 2007. ispostavio račun za autorski honorar za nastup na promidžbenim skupovima Stranke u studenom 2007. u iznosu 58.425,00 kn s rokom dospjeća u siječnju 2008. Početkom siječnja račun je plaćen, te su rashodi za navedene usluge evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Naknade troškova prijevoza prema putnim nalogima u iznosu 49.340,00 kn odnose se na troškove korištenja osobnog automobila u službene svrhe obračunane prema 72 putna naloga. Prema putnim nalogima, putni troškovi isplaćivani su rizničaru Stranke. U putnim nalogima naveden je datum, vrijeme početka i završetka službenog puta, broj prijeđenih kilometara, marka, tip i registracija osobnog automobila i izvješće o službenom putu. Prema putnim nalogima, troškovi prijevoza obračunani su i isplaćeni 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

Naknade troškova noćenja u iznosu 2.160,00 kn odnose se na usluge obavljene u 2007. S obzirom da su obveze za navedene usluge podmirene u 2008., naknade za troškove noćenja evidentirane su na računima rashoda za 2008. u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Drugi nespomenuti materijalni rashodi

Drugi nespomenuti materijalni rashodi izvršeni u iznosu 55.275,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 52.320,00 kn i druge razne materijalne rashode u iznosu 2.955,00 kn. Rashodi za reprezentaciju odnose se na reprezentaciju u uredima (voda i kava) i reprezentaciju u promidžbenim, izbornim i drugim aktivnostima Stranke. Rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa koje je ovjerala odgovorna osoba.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni u iznosu 46.636,00 kn odnose se gorivo u iznosu 20.983,00 kn, električnu energiju u iznosu 16.225,00 kn, plin u iznosu 5.875,00 kn, sitan inventar u iznosu 2.141,00 kn i uredski materijal (toner, fotokopirni papir, nalozi za plaćanje, blagajnička dokumentacija, spajalice) u iznosu 1.412,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa za nabavljeni materijal i energiju, ovjerenih od strane odgovorne osobe.

Nabava dugotrajne materijalne imovine čija je pojedinačna vrijednost manja od 2.000,00 kn evidentirana je kao sitan inventar i jednokratno je otpisana stavljanjem u upotrebu.

Rashodi za gorivo u iznosu 20.983,00 kn, odnose se na naknade troškova goriva za privatne automobile koji su korišteni za prijevoz članova Stranke. Naknade su isplaćene na temelju računa. Iz računa nije vidljivo na koje se aktivnosti Stranke navedeni troškovi odnose. Također nije vođena evidencija (putni nalozi, obračuni loko vožnje) o korištenju privatnog automobila u službene svrhe. Naknade za troškove prijevoza trebalo je obračunati na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

6.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije planirani su u iznosu 12.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.137,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije. Stranka je u prosincu 2008. nabavila i evidentirala u poslovnim knjigama nabavu dugotrajne imovine (peć) u vrijednosti 3.799,00 kn, te ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem godine iznosi 59.759,00 kn, a ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 17.177,00 kn.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 28.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.131,00 kn. Odnose se na redovne i zatezne kamate u iznosu 23.515,00 kn, naknadu za usluge platnog prometa u iznosu 4.526,00 kn i troškove opomena u iznosu 90,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi jesu redovne kamate u iznosu 20.304,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.380,00 kn koje je obračunala poslovna banka na temelju ugovora o kreditu.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.738,00 kn. Odnose se na naknadu Hrvatskom društvu skladatelja za koncerte zabavne glazbe održane na predizbornim skupovima u iznosu 12.054,00 kn, nabavu stranačke zastave i zastave Republike Hrvatske u iznosu 10.699,00 kn, usluge izrade fotografija i okvira za fotografije u iznosu 885,00 kn, najam dvorane u iznosu 500,00 kn i druge razne materijalne rashode (pribor i sredstva za čišćenje, pvc čaše, baterije, konfete) u iznosu 2.600,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa koje je ovjerila odgovorna osoba. Navedeni rashodi se odnose na troškove usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Stranke i trebali su biti iskazani na računima materijalnih rashoda.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nabava dugotrajne materijalne imovine pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn evidentirana je na računima sitnog inventara i jednokratno je otpisana kod stavljanja u upotrebu. Sitan inventar u upotrebi u iznosu 25.692,00 kn, stavljen u upotrebu tijekom 2007. u iznosu 23.551,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 2.141,00 kn, nije evidentiran u pomoćnim knjigama odnosno nije osigurano praćenje navedene imovine tijekom vijeka upotrebe. Odredbama članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 2.000,00 kn, može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja tijekom korisnog vijeka upotrebe. Odredbom članka 6. spomenute Uredbe, propisano je da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne imovine koje sadrže podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Poslovni događaji koji se odnose na prihode od donacija i rashode za poštanske usluge i nabavu reklamnog materijala nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. Donacije u iznosu 33.250,00 kn ostvarene od dvije pravne osobe, nisu uplaćene na račun Stranke, nego su ostvarene na temelju ugovora o cesiji, prema kojima su navedene pravne osobe preuzele obvezu plaćanja poštanskih usluga (na temelju predračuna) u iznosu 8.250,00 kn i nabavu reklamnog materijala (na temelju računa iz 2007.) u iznosu 25.000,00 kn. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi od donacija priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskog izvještaja.

Rashodi za plaće evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izvoda sa žiro računa umjesto na temelju mjesečnih obračuna plaća. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaće (za studeni 2008. za jednog zaposlenika te za prosinac 2008. za tri zaposlenika), koje nisu bile isplaćene do konca 2008. Prema obračunima plaće za studeni i prosinac 2008., rashodi za zaposlene manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 13.993,00 kn.

Stranka je prema evidenciji putnih naloga ispostavila putne naloge za službeni put na temelju kojih su evidentirani troškovi prijevoza na službenom putu u iznosu 49.340,00 kn. Odnose se na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe i obračunani su i isplaćeni po prijeđenom kilometru. U poslovnim knjigama evidentirani su na temelju računa i rashodi za gorivo u iznosu 20.983,00 kn, a odnose se na naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu ispostavljeni putni nalozi, a iz računa nije vidljivo na koje se aktivnosti Stranke odnose navedeni rashodi. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu u skladu s propisima.

Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi na izmjeni i premještanju reklame u iznosu 2.327,00 kn evidentirani su dva puta u poslovnim knjigama. Iz navedenih razloga evidentirani rashodi u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima veći su za 2.327,00 kn.

Rashodi koji se odnose na troškove usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Stranke u iznosu 26.738,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Navedeni rashodi iskazani su na računu drugih nespomenutih rashoda, a trebali su biti evidentirani na računima materijalnih rashoda.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine. Popis imovine i obveza koncem poslovne godine nije obavljen te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Na koncu godine, pretplate dobavljačima (više plaćene obveze) iznosile su 32.961,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano te u financijskim izvještajima iskazano na računima danih predujmova dobavljačima. Stranka nema dokumentaciju na temelju koje su dani predujmovi. Na koncu godine nije izvršen popis odnosno nije utvrđeno stvarno stanje obveza prema dobavljačima te nije utvrđeno zbog čega je došlo do pretplate dobavljačima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih knjiga i praćenje sitnog inventara u upotrebi, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, te obavljanje popisa imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže izdavanje putnih naloga za sva službena putovanja, te obračunavanje izdataka na službenom putu na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za nabavu materijalne imovine izjavljuje da je nabavljena imovina evidentirana na računima sitnog inventara i jednokratno je otpisana te je smatrala da ne treba voditi pomoćne knjige. Kontrolom je utvrđeno da se navedena imovina i dalje koristi te su poduzete radnje kako bi se ustrojila pomoćna evidencija prema vrsti i količini. Također, vezano za prihode od donacija izjavljuje da isti nisu evidentirani jer financijska dokumentacija nije bila kompletirana, točna i vjerodostojna za knjiženje. U vezi rashoda za plaće za studeni i prosinac 2008. navodi da rashodi nisu evidentirani jer plaće nisu bile isplaćene zbog nedostatka sredstava. U vezi evidentiranja rashoda za gorivo na temelju računa, Stranka navodi da zbog smanjenja troškova nije isplaćena naknada po prijeđenom kilometru nego su priznati računi za gorivo članovima kao naknada za njihov odlazak na skupove Stranke. Vezano za popis i iskazane predujmove izjavljuje da u 2008. nije bilo manjkova, viškova, otpisa i rashodovanja imovine te će u primjerenom roku sastaviti jedinstveno izvješće, a sve uplate sa žiro računa (za koje do izrade financijskih izvješća nije primljena vjerodostojna dokumentacija) evidentirani kao predujmove. Na kraju Stranka zaključuje da će otkloniti sve utvrđene nepravilnosti, a računovodstveno poslovanje i poslovne knjige vodit će u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, u zaključku navodi da su određeni propusti nastali zbog bitnih izmjena zakonskih odredbi o načinu evidentiranja poslovnih promjena, koje su u ranijem razdoblju evidentirane prema računovodstvenom načelu novčanog tijeka, a prema novim propisima u skladu s načelom nastanka poslovnih događaja.

Stranka je u 2008. obavljala djelatnost za koju je osnovana. U 2008 ostvarila je prihode u iznosu 1.221.229,00 kn i izvršila rashode u iznosu 1.352.319,00 kn, te je iskazala manjak prihoda nad rashodima u iznosu 131.090,00 kn. Ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 518.033,00 kn. Tijekom 2008. Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne samouprave i dobrovoljnih priloga (donacija). Prihodi su utrošeni za redovno poslovanje Stranke, te za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom. Revizijom uočene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., 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 su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stranka kao neprofitna organizacija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno prema opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti iskazani u financijskim izvještajima. Prihodi od donacija ostvareni na temelju ugovora o cesiji u iznosu 33.250,00 kn te rashodi za materijal i usluge u iznosu 33.250,00 kn za koje su donatori preuzeli obveze plaćanja, nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaće zaposlenika koje nisu bile isplaćene do konca godine u iznosu 13.993,00 kn. Rashodi za promidžbu koji se odnose na emitiranje blagdanske čestitke na radio postaji i rashodi na izmjeni i premještanju reklame evidentirani su dva puta, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 2.327,00 kn. Rashodi za naknade troškova goriva za privatne automobile izvršeni u iznosu 20.983,00 kn, isplaćeni su na temelju računa za gorivo. Iz računa nije vidljivo za koje aktivnosti Stranke je gorivo utrošeno. Nije vođena evidencija (putni nalozi, obračuni loko vožnje) o upotrebi privatnog automobila u službene svrhe. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 32.961,00 kn. Odnose se na pretplate dobavljačima na koncu godine koje nisu obuhvaćene popisom imovine niti je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem (točka 1.1. Nalaza).