



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA
SRPSKA STRANKA

Zagreb, lipanj 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH 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 finansijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
3.4.	Financijski izvještaji	6
3.5.	Popis imovine i obveza	7
3.6.	Potraživanja i obveze	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	8
5.	PRIHODI	8
5.1.	Prihodi iz proračuna	9
5.2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	10
5.3.	Drugi prihodi	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Rashodi za zaposlene	12
6.2.	Materijalni rashodi	12
6.2.1.	Rashodi za usluge	12
6.2.2.	Rashodi za naknade	13
6.3.	Rashodi za amortizaciju	14
6.4.	Financijski rashodi	14
6.5.	Rashodi za donacije (pomoći)	14
7.	NABAVA IMOVINE	15
8.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-02/8
Urbroj: 613-02-03-09-3

Zagreb, 8. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne demokratske srpske stranke (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 obavio je 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 kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ostvareni prihodi iskazani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a korišteni su za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom Stranke.
2. Organizacijske jedinice su dostavile financijske izvještaje za 2008., na temelju kojih su sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji za Stranku u cjelini.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima viši su u odnosu na stvarno izvršene rashode, a ostvareni višak prihoda nad rashodima manje je iskazan u odnosu na stvarni iznos.
2. U poslovnim knjigama nije evidentiran ni u financijskim izvještajima iskazan osnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.
3. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen osnivački udjel u temeljnom kapitalu spomenutog društva.

Stranka je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama 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, 19/07 i 20/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je politička stranka u koju se građani udružuju dobrovoljno i slobodno, radi ostvarivanja i zaštite svojih političkih socijalnih, gospodarskih, nacionalnih, kulturnih, te drugih uvjerenja i ciljeva u Republici Hrvatskoj. Kao politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka pri Ministarstvu uprave Republike Hrvatske 21. ožujka 1997. Sjedište Stranke je u Vukovaru, Trg Drvena pijaca broj 28.

Stranka ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz Ustava i drugih zakona Republike Hrvatske, te statuta i drugih internih akata donesenih na temelju statuta Stranke.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze, te tijela upravljanja i nadzora utvrđeni su odredbama statuta.

Tijela Stranke su: Skupština, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i druga tijela. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom principu na razini županija, gradova i općina. U 2008. u Republici Hrvatskoj je djelovalo jedanaest županijskih, 26 gradskih i 35 općinskih (ukupno 72) organizacijskih jedinica.

Odgovorne i ovlaštene osobe za rad i predstavljanje Stranke su predsjednik Stranke i predsjednik izvršnog odbora. Od travnja 2005. predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović, a na dužnosti predsjednika Izvršnog odbora, od svibnja 2005. Bogdan Rkman.

Stručno izvršni poslovi (uredsko administrativni, financijsko računovodstveni, informatički, kadrovski i drugi) obavljaju se u generalnom tajništvu Stranke, koje je smješteno u sjedištu Stranke (dalje u tekstu Središnjica). Za rad generalnog tajništva odgovoran je generalni tajnik, a poslove generalnog tajnika u 2008. obavljao je Danko Nikolić.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka ima u vlasništvu trgovačko društvo pod nazivom SEDES, društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i ugostiteljstvo, Vukovar Lučka 2 (dalje u tekstu: Društvo). Vrijednosti temeljnog kapitala Društva koncem 2008. iznosila je 351.300,00 kn. Društvo je osnovano prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1997., a registrirano je u Trgovačkom sudu Osijek u rujnu 1997. Registrirane djelatnosti Društva su trgovina na veliko i malo raznih roba, pružanje ugostiteljskih usluga, cestovni prijevoz roba te razne agencijske usluge. U 2007. Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 63.669,00 kn, kao razlika rashoda u iznosu 2.822.745,00 kn i prihoda u iznosu 2.759.076,00 kn. Društvo nije dostavilo financijske izvještaje Stranci za 2008. Organi Društva su Skupština i Uprava a nadzor poslovanja obavlja Nadzorni odbor. Skupštinu Društva čini Glavni odbor Stranke te Glavni odbor Stranke bira članove Nadzornog odbora Društva.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Na skupštini Stranke održanoj 5. ožujka 1997. usvojen je politički program rada, koji se provodio u 2008.

Financijski plan Stranke za 2008. donesen je u ožujku 2008., prema kojem su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.970.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna (državnog, županijskih i općinskih) u iznosu 1.880.000,00 kn i druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 700.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 800.000,00 kn, donacije u iznosu 365.000,00 kn i druge rashode (amortizaciju i financijske rashode) u iznosu 105.000,00 kn.

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da politička stranka može financijska sredstva 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 Stranke, predlaže se donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i iznosom potrebnih sredstava te izvorima financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

3.2. Poslovne knjige

U sjedištu Stranke vođene su propisane poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne i knjiga inventara vođene su ručno, dok su druge poslovne knjige vođene putem računala. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

U poslovnim knjigama 2008. nije evidentiran osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn, čiji je osnivač Stranka. Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odluci o raspodjeli financijskih sredstava Stranke i dopisu generalnog tajnika, organizacijske jedinice su bile dužne voditi blagajničke izvještaje i dostavljati podatke o poslovanju u Središnjicu tromjesečno i na koncu godine.

Također, prema odluci predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune zaduženi su za racionalno i zakonito raspolaganje sredstvima organizacijskih jedinica, obavljanje popisa imovine i obveza te u određenim rokovima dostavljati dokumentaciju o poslovanju organizacijskih jedinica u Središnjicu, radi nadzora poslovanja te sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Podatke o poslovanju za 2008. dostavile su 22 organizacijske jedinice, koje imaju otvorene podračune. Podaci koje su dostavile organizacijske jedinice, objedinjeni su s podacima za Stranku u cjelini i iskazani u financijskim izvještajima za 2008. Uz dostavljene podatke o poslovanju (22 organizacijske jedinice), četiri su dostavile cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirani prihodi i rashodi organizacijskih jedinica.

Druge organizacijske jedinice (52 organizacijske jedinice nemaju otvorene podračune) obvezne su za primljena novčana sredstva putem transfera iz Središnjice (na temelju zahtjeva i odluka predsjednika) ili organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune, dostaviti u Središnjicu uredne i ovjerene knjigovodstvene isprave o utrošenim sredstvima radi nadzora.

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

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba koje upravljaju imovinom.

U Središnjici Stranke obavljaju se financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada te donošenje i provođenje svih odluka bitnih za funkcioniranje Stranke. Odgovorna osoba organizira i odobrava nabavu roba i usluga, a likvidator kontrolira te ovjerava točnost i zakonitost preuzetih obveza prije plaćanja i evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Za racionalno raspolaganje i korištenje imovine (prije svega novčanih sredstava) u organizacijskim jedinicama te dostavu podataka u Središnjicu, zaduženi su predsjednici organizacijskih jedinica te izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica.

Za nadzor zakonitosti rada, primjene Statuta, ostvarivanje prava i izvršavanje obveza te financijsko materijalnog poslovanja, u skladu s odredbama Odluke predsjedništva iz prosinca 2008., zaduženi su nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke. Nadzorni odbori organizacijskih jedinica bili su dužni obaviti nadzor prije dostave financijskih izvještaja u Središnjicu i o obavljenim nadzorima izvijestiti Nadzorni odbor Stranke. Do obavljanja revizije nadzorni odbori nisu obavili nadzore poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini, što nije u skladu s odredbama navedene odluke.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini u skladu s odredbama Odluke predsjedništva iz prosinca 2008.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., odnosno bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U financijskim izvještajima iskazani su objedinjeni podaci za Središnjicu i 22 organizacijske jedinice.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, političke stranke dužne su javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijski izvještaji u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama, koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena, javni su dokumenti i objavljuju se na web stranici političke stranke. Na web stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji za 2008. odnosno izvještaj o prihodima i rashodima iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, bilanca iz koje je vidljiva vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora te evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Objavljeni podaci na web stranici Stranke o ostvarenim prihodima, rashodima i višku prihoda za 2008., jednaki su podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

- Bilanca

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.905.437,00 kn. Aktivu čini vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.443.850,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 461.587,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine čine građevinski objekti u iznosu 910.987,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 343.080,00 kn, oprema u iznosu 127.266,00 kn i zemljište u iznosu 62.517,00 kn. Vrijednost kratkotrajne imovine čine novčana sredstva u iznosu 439.999,00 kn i potraživanja u iznosu 21.588,00 kn.

U bilanci za 2008. nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn, a višak prihoda nad rashodima iskazan je manje za 115.000,00 kn. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Vrijednost pasive iskazana u iznosu 1.905.437,00 kn odnosi se na izvore financiranja u iznosu 1.313.266,00 i kratkoročne obveze u iznosu 592.171,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 370.444,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 175.557,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 29.772,00 kn te obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 16.398,00 kn. Izvore financiranja čine vlastiti izvori u iznosu 790.486,00 kn i višak prihoda u iznosu 522.780,00 kn.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima Stranke za 2008. iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.396.853,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 1.874.073,00 kn, te višak prihoda u iznosu 522.780,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.224.093,00 kn i druge prihode u iznosu 172.760,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn i druge rashode u iznosu 363.835,00 kn.

Zbog pogrešnog evidentiranja ulaganja u Društvu na računima rashoda umjesto na računima ulaganja u imovinu, u izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. rashodi su iskazani više, a višak prihoda nad rashodima i imovina manje za 115.000,00 kn. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda, te financijskog rezultata u određenom razdoblju, koji mora pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje za 2008. navedeni su podaci o ostvarenim prihodima, izvršenim rashodima i ostvarenom višku prihoda nad rashodima te podaci o broju zaposlenih. Nisu navedene obvezne bilješke (uz Bilancu) što se odnose na pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu nastati obveza i pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih te kratkoročnih kredita i zajmova, a posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje (uz Bilancu) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije obvezne su popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

Na temelju odluke o popisu i osnivanju povjerenstva za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. u Središnjici i popis novčanih sredstava u organizacijskim jedinicama. Popis nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna krajem godine popisati cjelokupnu imovinu i izvore, te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stanjem utvrđenim popisom.

3.6. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama Stranke, koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 21.588,56 kn, a odnose se na uplatu jamčevina.

Ukupne obveze Stranke koncem 2008. iskazane su u iznosu 592.171,00 kn. Odnose se na obveze prema zaposlenima u iznosu 46.170,00 kn za plaću, obveze prema dobavljačima u iznosu 370.444,00 kn i obveze za financijski leasing u iznosu 175.557,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iznose 369.174,00 kn, od čega su početkom 2009. podmirene obveze u iznosu 35.377,00 kn. Dospjele obveze krajem travnja 2009. iznose 333.797,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Prema objedinjenim podacima, stanje novčanih sredstava Stranke koncem 2008. iznosilo je 439.998,58 kn od čega se na Središnjicu odnosi 235.132,52 kn, a na 21 organizacijsku jedinicu (jedna organizacijska jedinica nije imala novčanih sredstava) 204.866,06 kn.

Tijekom 2008. novčano poslovanje je obavljano putem blagajne i žiro računa Središnjice i podračuna organizacijskih jedinica.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Isplate su obavljene na temelju dokumentacije ovjerene od likvidatora i ovlaštenih osoba. Uplate u blagajnu odnose se na podignuti novac sa žiro računa, a isplate na naknade za putne troškove, te druge nabave roba i usluga manje vrijednosti.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.396.853,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.224.093,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 60.300,00 kn, te druge prihode u iznosu 112.460,00 kn.

Način stjecanja prihoda političkih stranaka propisan je odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima političke stranke mogu stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imovine u svojem vlasništvu i drugih izvora u skladu s propisima. Također, način stjecanja prihoda utvrđen je odredbama članka 61. statuta i članka 4. financijskog statuta, prema kojima Stranka može stjecati prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, darovanja, prodaje promidžbenog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, imovine u svojem vlasništvu, te drugih izvora.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Statutom Stranke članarina je određena kao izvor prihoda, ali članovi Stranke ne plaćaju članarinu.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	1.880.000,00	2.224.093,00	118,3	92,8
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	70.000,00	60.300,00	86,1	2,5
3.	Drugi prihodi	20.000,00	112.460,00	562,3	4,7
Ukupno		1.970.000,00	2.396.853,00	121,7	100,00

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 2.224.093,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 1.880.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.224.093,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.031.323,00 kn, prihode iz proračuna županija u iznosu 529.642,00 kn, te prihode gradskih i općinskih proračuna u iznosu 663.128,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.031.323,83 kn. Sredstva iz državnog proračuna raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju političkim strankama, koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoređuju se političkim strankama prema istim kriterijima kao i sredstva iz državnog proračuna.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku. U skladu s navedenim propisima i Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2008., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora 22. travnja 2008. doznačena su sredstva na žiro račun Stranke u iznosu 1.031.323,83 kn za redovno poslovanje.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačile su u 2008. sredstva u iznosu 1.192.770,00 kn, na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje, imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za vijećnika, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju vijećnika političke stranke u vrijeme konstituiranja vijeća. Sredstva se doznačuju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz županijskih proračuna planirani su u iznosu 370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 529.642,00 kn. Odnose se na uplate šest županija na žiro račun Središnjice u iznosu 157.649,00 kn i uplate pet županija na pet podračuna organizacijskih jedinica u iznosu 371.993,00 kn.

Prihodi iz gradskih i općinskih proračuna planirani su u iznosu 560.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 663.128,00 kn. Odnose se na uplate iz proračuna četiri grada u iznosu 20.418,00 kn, 13 općina u iznosu 321.237,00 kn i 32 organizacijske jedinice Stranke (koje su uplatile pripadajući dio prihoda ostvarenih od gradova i općina u Središnjicu) u iznosu 83.100,00 kn na žiro račun Središnjice te uplate deset gradova i općina na podračune organizacijskih jedinica u iznosu 238.373,00 kn.

5.2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) planirani su u iznosu 70.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 60.300,00 kn. Vrste, način primanja, uplate i propisani iznosi dobrovoljnih priloga (donacija), utvrđeni su odredbama članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odredbama članka 6. financijskog statuta Stranke. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovne uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Ukupan iznos donacije fizičke osobe političkoj stranci ne smije u kalendarskoj godini prelaziti iznos od 90.000,00 kn, a pravne osobe 1.000.000,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, koja se uvodi u evidenciju dobrovoljnih priloga (donacija), propisanu odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 60.300,00 kn od 13 fizičkih i dvije pravne osobe. Dobrovoljni prilozima (donacije) su uplaćeni na žiro račun Središnjice. Tijekom 2008., uplate fizičkih osoba iznosile su od najmanje 600,00 do najviše 7.200,00 kn, odnosno pravnih osoba u iznosima 300,00 kn i 1.000,00 kn. Uplaćene donacije evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima, te objavljene na web stranici Stranke. Nadalje, primljeni dobrovoljni prilozima (donacije) evidentirani su u evidenciji dobrovoljnih priloga te su izdane potvrde o primljenim dobrovoljnim prilozima u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te članka 3. i 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.460,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih prihoda (donacije) u iznosu 105.000,00 kn, primljene od fizičkih osoba za promidžbu parlamentarnih izbora u 2007. Dobrovoljni prilog (donacija) je uplaćen kao predujam za nabavu osobnog automobila za potrebe Stranke u studenom 2007.

Nakon isporuke automobila, prema računu dobavljača umanjena je obveza za iznos uplaćenog predujma u 2007., te su evidentirani prihodi iz ranijih godina u istom iznosu.

Razlika drugih prihoda u iznosu 7.460,00 kn odnose se na naplaćene kamate i naknade za prodanu imovinu.

6. RASHODI

Rashodi Stranke za 2008. planirani su u iznosu 1.970.000,00 kn, a evidentirani su u iznosu 1.874.073,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn, donacije u iznosu 270.266,00 kn, amortizaciju u iznosu 66.339,00 kn i financijske rashode u iznosu 27.230,00 kn.

Rashodi za 2008. izvršeni su u iznosu 1.759.073,00 kn, što je u odnosu na evidentirane rashode manje za 115.000,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 637.780,00 kn, što je za 115.000,00 kn više od iskazanog iznosa. Razlika u iznosu 115.000,00 kn odnosi se na pogrešno evidentirane druge rashode.

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	700.000,00	551.757,00	78,8	29,4
2.	Materijalni rashodi	800.000,00	958.481,00	119,8	51,2
3.	Rashodi za amortizaciju	70.000,00	66.339,00	94,8	3,5
4.	Financijski rashodi	35.000,00	27.230,00	77,8	1,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	365.000,00	270.266,00	74,0	14,5
Ukupno		1.970.000,00	1.874.073,00	95,1	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn te donacije u iznosu 270.266,00 kn.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 551.757,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 336.662,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 191.269,00 kn, Božićnicu u iznosu 19.000,00 kn i potpore za djecu u iznosu 4.826,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama odluke predsjedništva Stranke iz 2006.

Koncem 2008. Stranka je imala deset zaposlenika. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 6.979,36 kn, odnosno neto u iznosu 5.315,62 kn, a najniža bruto plaća u iznosu 3.065,63 kn, odnosno neto u iznosu 2.359,90 kn.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 958.481,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 609.779,00 kn i rashode za naknade u iznosu 348.702,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 609.779,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 213.952,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 162.868,00 kn, usluge telekomunikacija, pošte i drugih medija u iznosu 72.820,00 kn, naknade za osiguranje imovine u iznosu 29.596,00 kn, te druge usluge u iznosu 130.543,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 213.952,00 kn. Odnose se na nabavljeni promidžbeni materijal (katalozi, rokovnici, kalendari, upaljači, olovke, letci i drugo) u iznosu 199.951,00 kn, te rashode za dnevne i mjesečne tiskovine, televizijske, radijske i druge usluge u iznosu 14.001,00 kn.

- Rashodi za usluge reprezentacije

Rashodi za usluge reprezentacije izvršeni u iznosu 162.868,00 kn, a odnose se na robe i usluge nabavljene za organiziranje radnih sastanaka glavnog odbora, predsjedništva i izvršnog odbora Stranke, posjeta raznih delegacija i ustrojavanja organizacijskih jedinica te drugim prilikama djelovanja i funkcioniranja Stranke. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučenu hranu i piće.

Iz računa i otpremnica uz račune, vidljive su vrste, količine te cijene hrane i pića, koje su preuzele ovlaštene osobe Stranke te ovjerile odgovorne osobe.

- Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i drugih medija

Rashodi za usluge telekomunikacija, pošte i drugih medija izvršeni su u iznosu 72.820,00 kn. Za potrebe Stranke korišteno je sedam fiksnih telefona, dva mobilna uređaja, jedan internet i četiri mobilna internet uređaja. Rashodi su evidentirani na temelju računa ovjerenih od odgovornih osoba Stranke.

- Rashodi za osiguranje imovine

Rashodi za osiguranje imovine izvršeni su u iznosu 29.596,00 kn, a odnose se na plaćene obveze na temelju zaključenih ugovora i polica osiguranja za četiri osobna automobila i drugu imovinu Stranke.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 130.543,00 kn, a odnose se na zakupnine, komunalne, intelektualne i osobne, te računalne usluge. Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge odnose se na leasing u iznosu 20.373,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 12.609,00 kn, registraciju službenih osobnih automobila u iznosu 12.520,00 kn, usluge servisa u iznosu 11.832,00 kn, usluge fotografiranja u iznosu 10.319,00 kn i druge usluge (računalne, noćenja, korištenje automobila, obrade leasinga i druge) u iznosu 62.890,00 kn. Rashodi za druge usluge evidentirani su na temelju dokumentacije ovjerene od ovlaštene osobe.

6.2.2. Rashodi za naknade

Rashodi za naknade planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 348.702,00 kn. Odnose se na naknade troškova za službena putovanja i prijevoz u iznosu 236.997,00 kn, nabavljeni uredski materijal u iznosu 38.121,00 kn, naknade troškova članovima Predsjedništva i izvršnih tijela Stranke u iznosu 35.750,00 kn, nabavljeni materijal, sirovine i energiju u iznosu 34.342,00 kn, te sitan inventar u iznosu 3.492,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade u iznosu 236.997,00 kn odnose se na naknade za službena putovanja i prijevoz. Naknade za službena putovanja i prijevoz obračunane te isplaćene u sjedištu Stranke, izvršene su na temelju uredno izdanih i popunjenih naloga za službena putovanja, iz kojih je vidljivo, tko je, kada i koliko vremena proveo na službenom putu. Naknade za prijevoz obračunane su i isplaćene u visini stvarnih troškova prijevoza, odnosno 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Iznos dnevnice obračunan je prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna. Preračunavanje deviza je obavljeno prema tečaju na dan evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Dnevnicе za službena putovanja u zemlji obračunane su u visini koja se primjenjuje za proračunske korisnike.

Rashodi za nabavljeni uredski materijal u iznosu 38.121,00 kn, materijal za sirovine i energiju u iznosu 34.342,00 kn, te sitan inventar u iznosu 3.492,00 kn evidentirani su na temelju ovjerenih računa. Uz račune su priložene otpremnice potpisane od primatelja, iz kojih su vidljive količine i pojedinačne vrijednosti preuzete robe i obavljenih usluga, te ukupne vrijednosti nabave.

Rashodi za naknade troškova članovima Predsjedništva i izvršnih tijela Stranke u iznosu 35.750,00 kn, izvršeni su na temelju odluka donesenih u skladu s odredbama Statuta i Odluke o raspodjeli financijskih sredstava.

6.3. Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju imovine u upotrebi za 2008. izvršeni su u iznosu 66.339,00 kn. Amortizacija je obračunana u iznosu 131.032,73 kn prema propisanim amortizacijskim stopama na nabavnu vrijednost imovine. Dio obračunane amortizacije u iznosu 66.339,00 kn evidentiran je na računima rashoda za 2008., a dio u iznosu 64.694,00 kn na teret računa izvora financiranja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 20. i 55. navedene Uredbe, troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju i priznaje u rashode tijekom korisnog vijeka upotrebe, u visini amortizacije obračunane prema propisanim stopama amortizacije na nabavnu vrijednost imovine. Odredbama članka 73. Uredbe, određeno je da za dugotrajnu imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene navedene Uredbe, obračunana amortizacija izravno tereti vlastite izvore, ako je u vrijeme nabave te imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 27.230,00 kn. Odnose se na bankarske usluge u iznosu 14.878,00 kn, kamate za leasing (korištenje i nabava osobnih automobila na leasing) u iznosu 11.719,00 kn i druge rashode u iznosu 633,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju računa ovjerenih od ovlaštene osobe.

6.5. Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) Stranke za 2008. planirani su u iznosu 365.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 270.266,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 115.000,00 kn, donacije (pomoći) organizacijskim jedinicama Stranke za redovno poslovanje u iznosu 64.727,00 kn, donacije (pomoći) u novcu u iznosu 83.489,00 kn i isplate stipendija u iznosu 7.050,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije (pomoći) izvršeni su u iznosu 115.000,00 kn, a odnose se na uplate novčanih sredstava Društvu radi povećanja udjela u temeljnom kapitalu, u skladu s Odlukom glavnog odbora od 22. prosinca 2008. Navedena ulaganja trebalo je evidentirati na računima imovine umjesto na računima rashoda. Iz navedenih razloga, rashodi Stranke veći su za 115.000,00 kn, a višak prihoda nad rashodima manji je za 115.000,00 kn. Odredbama članaka 31. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su ulaganja u udjele u trgovačka društva financijska imovina, koja se prema odredbama članka 36. evidentira na računima dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava.

Rashodi za donacije (pomoći) organizacijskim jedinicama Stranke u iznosu 64.726,74 kn odnose se na doznake novčanih sredstava organizacijskim jedinicama za redovno poslovanje. Tijekom 2008. doznačavane su donacije (pomoći) organizacijskim jedinicama u iznosu od 1.000,00 kn do 22.000,00 kn.

Donacije (pomoći) uplaćene organizacijskim jedinicama u iznosu 64.727,00 kn obavljene su na temelju zahtjeva u kojima je navedena namjena traženih sredstava. Uz zahtjeve i odluke nisu naknadno priloženi računi ili drugi dokumenti, koji dokazuju da su poslovni događaji stvarno nastali.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, određeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Donacije (pomoći) u novcu u iznosu 83.488,86 kn isplaćivane su fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i športskim društvima, udrugama na temelju pisanih zahtjeva i odluka predsjednika Stranke. Pomoći su isplaćene u iznosu od 200,00 kn do 3.500,00 kn.

7. NABAVA IMOVINE

Na dan 31. prosinca 2008. u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.443.850,00 kn. Vrijednost imovine čine zemljište u iznosu 62.517,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 127.265,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 343.080,00 kn i građevinski objekti u iznosu 910.988,00 kn.

Tijekom 2008. za potrebe Stranke nabavljeno je imovine u iznosu 539.479,00 kn. Imovina je stavljena u upotrebu, te obračunana amortizacija u iznosu 66.339,00 kn u skladu s propisima. Nabava se odnosi na izgradnju garaže u iznosu 59.072,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 89.907,00 kn, te osobnog automobila u iznosu 390.500,00 kn. Pored navedenog, koncem prosinca 2008. stavljena je u upotrebu uredska zgrada, a vrijednost ulaganja ranijih godina iznosila su 851.916,00 kn. Evidentiranje vrijednosti nabavljene imovine u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju računa ovjerenih od odgovornih osoba, uz koje je priložena vjerodostojna dokumentacija (otpremnicama, radni nalozi, garancijski listovi i drugo).

8. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Stranka je donijela Financijski plan za 2008. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna (državnog, županijskih i općinskih) u iznosu 1.880.000,00 kn i druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 700.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 800.000,00 kn, donacije u iznosu 365.000,00 kn i druge rashode (amortizaciju i financijske rashode) u iznosu 105.000,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke. Godišnji program rada, koji treba sadržavati pojedinačno planirane aktivnosti i zadatke, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje nije donesen.

Stranka je bila obvezna za 2008. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama uređeni su internim aktima. Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava, dopisu generalnog tajnika te Odluci predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica, izvršnih i nadzornih odbora jedinica zaduženi su za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i dostavu podataka u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u cjelini.

Podatke o poslovanju za 2008 dostavile su (22) organizacijske jedinice, koje imaju otvorene podračune. Podaci koje su dostavile organizacijske jedinice, objedinjeni su s podacima za Stranku u cjelini i iskazani su u financijskim izvještajima za 2008. Uz dostavljene podatke o poslovanju, četiri organizacijske jedinice su dostavile i cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirani prihodi i rashodi organizacijskih jedinica. Druge organizacijske jedinice, koje nemaju otvorene podračune (52), nisu bile dužne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje za 2008., odnosno navedene organizacijske jedinice su bile obvezne za primljena novčana sredstva putem transfera iz Središnjice (na temelju zahtjeva i odluka predsjednika) ili organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune, dostaviti uredne i potpisane knjigovodstvene isprave o utrošenim sredstvima u Središnjicu radi nadzora, što nije učinjeno.

U poslovnim knjigama nije evidentiran a u financijskim izvještajima za 2008. iskazan osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva čiji je osnivač Stranka u iznosu 351.300,00 kn. Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Također, odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama, neprofitne organizacije obvezne su popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Na temelju odluke o popisu i osnivanju povjerenstva za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. u Središnjici i popis novčanih sredstava u organizacijskim jedinicama. Popis nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Temeljni financijski izvještaji za 2008., odnosno bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U financijskim izvještajima iskazani su objedinjeni podaci za Središnjicu i 22 organizacijske jedinice. U bilanci je iskazana vrijednost aktive i pasive u iznosu 1.905.437,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.396.853,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 1.874.073,00 kn te ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu 522.780,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su rashodi Stranke više za 115.000,00 kn, a višak prihoda nad rashodima manje za isti iznos.

S obzirom da su program i statut temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i iznosom potrebnih sredstava te izvorima financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje cjelovitog popisa imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalozima. U očitovanju je navedeno da osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva nije evidentiran u poslovnim knjigama zbog propusta u računovodstvu. Dokapitalizacija Društva obavljena u 2008., pogrešno je evidentirana kao rashod umjesto kao povećanje imovine. Imovina Stranke je popisana, osim osnivačkog udjela, što će se činiti ubuduće. Nadalje, u očitovanju je navedeno da će Stranka ukloniti utvrđene nepravilnosti, na način da će popis imovine i obveza te iskazivanje imovine provoditi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano uz program rada, Stranka navodi da ga dopunjava programskim sadržajima, jer se prema prirodi političkog djelovanja ne mogu unaprijed predvidjeti sve aktivnosti. Iz navedenih razloga, Stranka nije donijela godišnji program rada i plan aktivnosti.**

Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

U Središnjici Stranke se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada, te donošenje i provođenje svih odluka bitnih za funkcioniranje Stranke. Odgovorna osoba organizira i odobrava nabavu roba i usluga, kontrolira i ovjerava točnost i zakonitost preuzetih obveza prije plaćanja i evidentiranja u poslovnim knjigama. Za racionalno raspolaganje i korištenje imovine u organizacijskim jedinicama te dostavu podataka u Središnjicu, zaduženi su predsjednici jedinica te izvršnih i nadzornih odbora jedinica.

Za nadzor pravilnosti poslovanja zaduženi su nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke. Nadzorni odbori organizacijskih jedinica su dužni obaviti nadzor poslovanja prije dostave financijskih izvještaja u Središnjicu i o obavljenim nadzorima izvijestiti Nadzorni odbor Stranke. Do obavljanja revizije nadzorni odbori nisu obavili nadzore poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini u skladu s odredbama Odluke predsjedništva iz prosinca 2008.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje raditi na unapređenju kontrola raspolaganja financijskim sredstvima. To se prije svega, odnosi na obveze predsjednika organizacijskih jedinica i nadzornih odbora pri kontroli rashoda i osiguranju dokaza o namjenskom trošenju financijskih sredstava.***

Tijekom 2008. Stranka je obavljala poslovanje u skladu sa Statutom. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.970.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.396.853,00 kn, rashodi izvršeni u iznosu 1.759.073,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 637.780,00 kn. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.224.093,00 kn i druge prihode u iznosu 172.760,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 958.481,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 551.757,00 kn i druge rashode u iznosu 248.835,00 kn. Stranka je ustrojila 72 organizacijske jedinice, od kojih 22 imaju otvorene podračune preko kojih su poslovale i koje su bile obvezne dostaviti podatke o svom poslovanju za 2008. Dostavljeni podaci organizacijskih jedinica uključeni su u financijske izvještaje Stranke kao cjeline za 2008. Stranka je tijekom 2008. dio ostvarenih prihoda ulagala u nabavu imovine, kao što su osobni automobil, uredski namještaj, garaža za službene automobile, dokapitalizacija Društva u njenom vlasništvu i drugo.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te sustav unutarnjih kontrola, utjecale su na 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 Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stranka je bila obvezna za 2008. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama uređeni su internim aktima Stranke. Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava Stranke, dopisu generalnog tajnika te Odluci predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica, izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica zaduženi su za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i dostavu podataka u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u cjelini. Podatke o poslovanju za 2008. dostavile su (22) organizacijske jedinice, koje imaju otvorene podračune. Podaci koje su dostavile organizacijske jedinice, objedinjeni su s podacima za Stranku u cjelini i iskazani su u financijskim izvještajima za 2008. Uz dostavljene podatke o poslovanju, četiri organizacijske jedinice su dostavile i cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirani njihovi prihodi i rashodi. Druge organizacijske jedinice koje nemaju otvorene podračune (52), nisu bile dužne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje za 2008., odnosno navedene organizacijske jedinice su bile obvezne za primljena novčana sredstva putem transfera iz Središnjice (na temelju zahtjeva i odluka predsjednika) ili organizacijskih jedinica koje imaju otvorene podračune, dostaviti uredne i potpisane knjigovodstvene isprave o utrošenim sredstvima u Središnjicu radi nadzora, što nije učinjeno. U poslovnim knjigama nije evidentiran ni iskazan u financijskim izvještajima za 2008., osnivački udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 351.300,00 kn. U bilanci je iskazana vrijednost imovine te vlastitih izvora i obveza u iznosu 1.905.437,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.396.853,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 1.874.073,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 522.780,00 kn. Vrijednost imovine u bilanci iskazana je manje za 351.300,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su rashodi Stranke više za 115.000,00 kn, a višak prihoda nad rashodima manje za 115.000,00 kn. Neprofitne organizacije obvezne su obaviti popis imovinu i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Stranka je obavila popis imovine, ali popis nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćen navedeni udjel u temeljnom kapitalu Društva te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem (točka 1.1. Nalaza).