



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Zagreb, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O STRANCI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. | 9 |
| | Nalaz za 2010. | 12 |
| III. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/25

URBROJ: 613-02-03-11-7

Zagreb, 23. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbi članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 5. rujna do 23. studenoga 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom i djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubića Zrinskog 17. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Od 18. prosinca 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor.

Statutom je utvrđeno unutarnje ustrojstvo. Organizacijski oblici Stranke nemaju status pravnih osoba, a ustrojeni su prema teritorijalnom načelu. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada, te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora (250 aktivnih ogranaka). Na području županija su ustrojene županijske organizacije (21). Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija.

Programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke je Sabor, koji, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika, te članove drugih tijela, te odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke.

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

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

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su sastavljeni za stranku u cjelini.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 3.411.446,00,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn, što je za 507.505,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 773.951,00 | 826.152,00 | 106,7 | 28,4 |
| 2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 1.209.275,00 | 1.288.343,00 | 106,5 | 44,4 |
| 3. | Prihodi od članarina | 268.400,00 | 146.906,00 | 54,7 | 5,1 |
| 4. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 729.435,00 | 240.460,00 | 33,0 | 8,3 |
| 5. | Drugi prihodi | 430.385,00 | 402.080,00 | 93,4 | 13,8 |
| Ukupno | | 3.411.446,00 | 2.903.941,00 | 85,1 | 100,0 |

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 826.152,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 826.152,00 kn odnosno po jednom zastupniku 413.076,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u skladu s navedenom Odlukom.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.288.343,00 kn, što je 44,4% ukupno ostvarenih prihoda. 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 doznaju na žiro račun ogranaka političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih vijećnika na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom godine Stranka je pribavila pojedine odluke gradskih i općinskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, županijskih vijeća i županijskih skupština o visini sredstava za financiranje Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 146.906,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom se odnose na prihode od članarina, te prihode od članskih doprinosa.

Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a visina, način prikupljanja i raspodjele članarina su određeni Odlukom koju je donijelo Predsjedništvo Stranke u siječnju 2008. Također, navedenom Odlukom je određeno da su članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora obvezni uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu od svojih neto primanja, na središnji račun Stranke. Stranka je vodila evidencije o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 240.460,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni na temelju odredbi članaka 4., 5. i 6. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. Prema podacima koje je Stranka objavila na web stranicama, u 2010. prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) primljene od sedam pravnih osoba u iznosu 170.561,00 kn, šest fizičkih osoba u iznosu 62.700,00 kn, te dobrovoljnog priloga (donacije) od jedne pravne osobe u obliku proizvoda u iznosu 745,00 kn. Podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) koji su objavljeni na web stranicama nisu istovjetni podacima iskazanim u konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima, jer su pojedini dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica, te nisu objavljeni. Stranka je vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba u novcu, iznosili su od 650,00 kn do 50.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba u novcu, iznosili su od 500,00 kn do 30.000,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 402.080,00 kn, što je 13,8% ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji drugi prihodi se odnose na prihode ostvarene od organizacijskih jedinica u iznosu 232.901,00 kn, te prihode od inozemnih organizacija za troškove organiziranja seminara u zemlji i inozemstvu u iznosu 152.666,00 kn.

Prihodi od organizacijskih jedinica su ostvareni u iznosu 232.901,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode koji su ostvareni na temelju odluke Predsjedništva iz siječnja 2008. i rujna 2010., kojima je određeno da su organizacijske jedinice obvezne uplaćivati na središnji račun Stranke 30,0%, odnosno 10,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave, te kotizacija za održavanje 16. Sabora Stranke.

Prihodi od inozemnih organizacija u iznosu 152.666,00 kn, ostvareni su od jedne inozemne organizacije za financiranje troškova organiziranja i sudjelovanja članova Stranke na kongresima i seminarima u zemlji i inozemstvu. Stranka dostavlja inozemnoj organizaciji izvješća o utrošenim sredstvima za organiziranje seminara i kongresa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, rashodi su planirani u iznosu 3.005.442,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.912.069,00 kn, što je za 93.373,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|------------|------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 698.000,00 | 779.945,00 | 111,7 | 26,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.113.128,00 | 1.807.239,00 | 85,5 | 62,1 |
| 2.1. | - Rashodi za promidžbu | 792.800,00 | 118.419,00 | 14,9 | 4,1 |
| 2.2. | - Drugi materijalni rashodi | 1.320.328,00 | 1.688.820,00 | 127,9 | 58,0 |
| 3. | Rashodi za amortizaciju | 20.980,00 | 21.771,00 | 103,8 | 0,7 |
| 4. | Financijski rashodi | 21.732,00 | 27.883,00 | 128,3 | 0,9 |
| 5. | Rashodi za donacije (pomoći) | 33.500,00 | 28.773,00 | 85,9 | 1,0 |
| 6. | Drugi rashodi | 118.102,00 | 246.458,00 | 208,7 | 8,5 |
| | Ukupno | 3.005.442,00 | 2.912.069,00 | 96,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | - | 8.128,00 | - | - |

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 779.945,00 kn, što je 26,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za redovne plaće u iznosu 661.928,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 113.093,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.924,00 kn (uskrsnica, dar djeci za 2009.). Plaće su utvrđene odredbama Statuta, Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije i odlukama direktora Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto, odnosno neto plaća. Početkom 2010. u Stranci je bilo šest zaposlenika, a koncem godine je bilo osam zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za usluge promidžbe su izvršeni u iznosu 118.419,00 kn, što je 4,1% ukupno izvršenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 606.519,00 kn ili 83,4%. Od ukupno izvršenih rashoda za usluge promidžbe, na Direkciju se odnosi 42.336,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 30.702,00 kn odnose na usluge izrade web stranice Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.688.820,00 kn, što je 58,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 379.887,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 255.733,00 kn, materijal i energiju u iznosu 228.863,00 kn, naknade troškova zaposlenima i druge naknade u iznosu 170.230,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 164.579,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 68.824,00 kn, usluge organizacije sabora Stranke u iznosu 68.424,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 352.280,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 246.458,00 kn, što je 8,5% ukupno izvršenih rashoda. Najvećim dijelom se odnose na rashode s osnove ovrha u iznosu 150.222,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 8.128,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 573.660,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 565.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.145.444,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

| u kn | | | | |
|---------------------------------|--|-------------|--------------|--------------|
| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 106.939,00 | 83.136,00 | 77,7 |
| 2. | Financijska imovina | 821.651,00 | 1.062.308,00 | 129,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva i depoziti | 696.685,00 | 621.685,00 | 89,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 16.924,00 | 79.283,00 | 468,5 |
| 2.3. | Zajmovi | 27.341,00 | 298.340,00 | 10,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 63.000,00 | 63.000,00 | 1.091,2 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 17.701,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 928.590,00 | 1.145.444,00 | 123,4 |
| 3. | Obveze | 258.066,00 | 512.997,00 | 198,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 670.524,00 | 632.447,00 | 94,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 928.590,00 | 1.145.444,00 | 123,4 |

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 83.136,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 677.769,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 76.612,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 39.710,00 kn, umjetnička djela u iznosu 7.131,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 718.086,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 23.803,00 kn ili 22,3%, što je rezultat obračunane amortizacije dugotrajne imovine.

Novčana sredstva i depoziti u iznosu 621.685,00 kn se odnose na novac u banci i blagajni u iznosu 531.685,00 kn, te depozite u tuzemnim bankama u iznosu 90.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 79.283,00 kn se odnose na druga nespomenuta potraživanja organizacijskih jedinica.

Zajmovi su iskazani u iznosu 298.340,00 kn, i veći su za 270.999,00 kn, u odnosu na 2009., kada su iskazani u iznosu 27.341,00 kn. Značajnija potraživanja za zajmove su iskazana u bilanci Zagrebačke županijske organizacije u iznosu 171.000,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za zajmove dane ogranku Klinča Sela u iznosu 125.000,00 kn i Direkciji u iznosu 40.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) navedena potraživanja nisu naplaćena. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 63.000,00 kn, odnose se na udjel u glavnici Zaklade – Liberalni centar za demokraciju.

Obveze su iskazane u iznosu 512.997,00 kn, od čega se na Direkciju odnosi 456.256,00 kn. Obveze Direkcije se odnose na obveze za zajmove u iznosu 300.000,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 72.481,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 65.398,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 18.377,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 300.000,00 kn, odnose se na primljene pozajmice od organizacijskih jedinica u iznosu 250.000,00 kn i Zaklade liberalni centar u iznosu 50.000,00 kn. S davateljima pozajmica zaključeni su ugovori. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) Direkcija nije podmirila obveze u iznosu 227.207,00 kn (od čega se 220.000,00 odnosi na zajmove).

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 632.447,00 kn i u odnosu na 2009. kada su iskazani u iznosu 670.524,00 kn, manji su za 38.077,00 kn. Do smanjenja vlastitih izvora najvećim dijelom je došlo zbog manjka prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., 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.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, ustrojavanje pomoćne knjige dugotrajne imovine, obavljanje popisa imovine i obveza, usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te sastavljanje financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također, naložio je u poslovnim knjigama osigurati podatke za Stranku u cjelini.

Nadalje, naložio je javno prikazati porijeklo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, ustrojavanje evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina i izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, uplaćivanje dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke, izdavanje računa za dobrovoljne priloge (donacije) primljene u obliku proizvoda ili usluga, te javno prikazati porijeklo dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07). Također je predložio vođenje evidencije o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos u cilju učinkovite kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa, te poduzimanje mjera kako bi se propisana članarina naplatila.

Državni ured za reviziju je predložio realnije planiranje prihoda i rashoda, praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, planiranje prihoda i rashoda prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, te ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, prema kojima nije postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Stranka je ustrojila evidenciju o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).
- Financijskim planom prihodi i rashodi su realnije planirani.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i konsolidiranim financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku u cjelini. Pomoćna knjiga dugotrajne imovine nije ustrojena, popis imovine, te evidentiranje pojedinih poslovnih događaja nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Učinkovit sustav unutarnje kontrole nije ustrojen.
- Nisu izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina. Također, nije ustrojena evidencija o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos. Mjere naplate članarina nisu poduzimane, kako je određeno odredbama statuta. Također, pojedini dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćeni na račune organizacijskih jedinica nisu uplaćeni na središnji račun Stranke. Pravna osoba nije izdala račun za dobrovoljni prilog (donaciju) u obliku proizvoda ili usluge.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Stranka je na web stranicama objavila podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune organizacijskih jedinica, ali podaci nisu cjeloviti. Nisu objavljeni podaci o uplaćenim donacijama na račun Zadarske i Brodsko Posavske županijske organizacije.

- Financijskim planom su prihodi planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, a rashodi nisu.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i druge prihode, te na rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su vezano uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini, kontrolu knjigovodstvenih isprava, popis imovine i obveza, te blagajničko poslovanje. Također, Stranka je sastavila konsolidirane financijske izvještaje na temelju financijskih izvještaja organizacijskih jedinica, koje nije kontrolirala Direkcija. Odredbama Statuta je određeno da Nadzorni odbor Stranke ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela te dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske, te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. U 2010. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, te obavljanje kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Statuta.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Prema odredbama Statuta, financijski plan sastavlja Direkcija, a usvaja Predsjedništvo Stranke. Financijski plan je donesen koncem rujna 2010., odnosno devet mjeseci nakon početka poslovne godine. Godišnji program rada za 2010. nije donesen. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi u 2010. propisano je da financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

Također, odredbom članka 28. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je na snazi od ožujka 2011., propisano je da su političke stranke obvezne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 3.411.446,00 kn. Odnose na prihode iz proračuna u iznosu 1.983.226,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 729.435,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 268.400,00 kn, te druge prihode u iznosu 430.385,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.005.442,00 kn. Odnose na rashode za zaposlene u iznosu 698.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.285.711,00 kn, financijske rashode u iznosu 21.732,00 kn, te je predviđen višak prihoda u iznosu 406.003,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn, što je za 177.050,00 kn ili 5,7% manje od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.912.069,00 kn, što je za 93.373,00 kn ili 3,1% manje od plana. Financijskim planom prihodi su planirani prema rasporedu računa računskog plana za neprofitne organizacije, dok rashodi nisu, zbog čega je otežana usporedba planiranih i ostvarenih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica, a poslovna dokumentacija se nalazi u organizacijskim jedinicama.

Za Direkciju su ustrojeni dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne). Poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) za Stranku u cjelini nisu ustrojene. U vrijeme obavljanja revizije pojedine organizacijske jedinice su dostavile u Direkciju poslovne knjige i knjigovodstvene isprave. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama organizacijskih jedinica evidentirani poslovni događaji na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije prethodno ovjerila i kontrolirala ovlaštena osoba. Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno. Blagajničke izvještaje, račune, isplatnice i uplatnice nije kontrolirala ovlaštena osoba, a u većini slučajeva uplatnice i isplatnice nije potpisao primatelj ili uplatitelj.

Također, računi za reprezentaciju u pojedinim slučajevima ne sadrže specifikaciju konzumiranih jela i pića, a iz računa nije vidljiva svrha utroška, te broj osoba koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti povodom kojih je reprezentacija obavljena. Odredbama članka 9. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti pri evidentiranju pojedinih rashoda u poslovnim knjigama Direkcije. U poslovnim knjigama Direkcije na temelju izvoda poslovne banke, evidentirani su rashodi za ovrhe u iznosu 141.295,00 kn. Stranka nema knjigovodstvene isprave (ulazne račune), kao dokaz nastalih poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke za stranku u cjelini.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo odrediti rok do kojeg su organizacijske jedinice obvezne u Direkciju dostaviti poslovne knjige, knjigovodstvene isprave te financijske izvještaje, kako bi se mogla obaviti kontrola financijskih izvještaja organizacijskih jedinica, u cilju sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u cjelini.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U siječnju 2010. je imenovano povjerenstvo za popis imovine Direkcije. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. U organizacijskim jedinicama nisu donesene odluke o obavljanju popisa imovine i obveza, odnosno nisu imenovana povjerenstva za popis. Također, nije imenovano centralno povjerenstvo za popis koje bi objedinilo pojedinačne popise organizacijskih jedinica.

Direkcija je obavila popis imovine i sastavila popisne liste. U popisnim listama su podaci iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena imovina organizacijskih jedinica, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva odgovorna osoba, koja određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga odgovornoj osobi. Odgovorna osoba, 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2010., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni na temelju pojedinačnih financijskih izvještaja 15 organizacijskih jedinica. Konsolidirani financijski izvještaji ne sadrže podatke za Stranku u cjelini, jer sedam organizacijskih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Stranka nije sastavila pregled podataka iskazanih u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica, kako bi se mogla obaviti kontrola podataka iskazanih u konsolidiranim financijskim izvještajima s podacima u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica.

Revizijom je utvrđeno da stanje nefinancijske imovine iskazano u glavnoj knjizi Direkcije ne odgovara stanju iskazanom u Bilanci Direkcije. U Bilanci je iskazano stanje postrojenja i opreme u iznosu 655.896,00 kn, dok je u poslovnim knjigama iskazano u iznosu 631.506,00 kn, što je za 24.390,00 kn manje od stanja iskazanog u Bilanci. Također, u poslovnim knjigama u okviru računa postrojenja i opreme, iskazana je vrijednost instrumenta, uređaja i strojeva u iznosu 34.302,00 kn, uređaja, strojeva i ostale namjene u iznosu 157.178,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn. Navedena stanja imovine nisu iskazana u Bilanci. S obzirom na navedeno, podaci iskazani u Bilanci nisu istovjetni i usporedivi s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Također, u Bilanci i poslovnim knjigama Direkcije, iskazano je stanje devizne blagajne u iznosu 5.810,00 kn. Prema blagajničkom izvještaju, stanje devizne blagajne koncem prosinca 2010. je iznosilo 63,90 EUR, što je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 472,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je stanje devizne blagajne u glavnoj knjizi i bilanci iskazano za 5.338,00 kn više od stvarnog stanja.

U konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima pogrešno je iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine. Koncem 2009. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 626.310,00 kn, a u 2010. preneseni višak prihoda iskazan je u iznosu 573.660,00 kn, što je za 52.650,00 kn manje od raspoloživog viška prihoda iskazanog koncem 2009.

Odredbama članka 65. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je bilanca sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum.

Stranka je na web stranici objavila podatke o ukupnim prihodima i rashodima, višku prihoda, vrijednosti imovine i izvora vlasništva, te podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na središnji račun i račune organizacijskih jedinica. Stranka nije objavila Bilješke uz financijske izvještaje, a podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune organizacijskih jedinica nisu objavljeni. Prema obrazloženju Stranke, nisu objavljene donacije uplaćene na račun Zadarske i Brodsko Posavske županijske organizacije.

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata koji je bio na snazi u 2010., propisano je da su političke stranke dužne javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom kalendarske godine. Završni račun i financijsko izvješće u kojem 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.

Također, odredbama članaka 24., 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., propisana je obveza objavljivanja podataka o donacijama, troškovima izborne promidžbe i financijskih izvještaja političkih stranaka, te rokovi objave navedenih podataka na web stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže javno objaviti financijske izvještaje i podatke o dobrovoljnim priložima (donacijama), u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže se usklađenje stanja novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da Stranka djeluje putem 21 županijske organizacije koje imaju svoje žiro račune, a predsjedništva županijskih organizacija odgovorna su za kompletno financijsko poslovanje na području koje pokriva određena županijska organizacija. S obzirom da je Stranka jedna pravna osoba, sva financijska izvješća izrađuju se i predaju objedinjena na nivou Stranke. Posao objedinjavanja, izrade i predaje izvješća obavlja Direkcija putem knjigovodstvenog servisa i na temelju dostavljenih podataka županijskih organizacija. Također, navodi da niti u jednoj od navedenih organizacija Stranke nema profesionalno zaposlenih osoba, a financijsko-knjigovodstvene poslove obavljaju članovi Stranke (na volonterskoj osnovi) ili knjigovodstveni servisi. Koncem 2009. izabrano je novo rukovodstvo Stranke na čelu s novim predsjednikom gospodinom Darinkom Kosorom. Na početku mandata aktualni predsjednik Stranke najavio je temeljitu obnovu Stranke na svim razinama, s ciljem pripreme za djelotvoran nastup na parlamentarnim izborima 2011. Tako je tijekom cijele 2010. u većini organizacijskih jedinica održan veliki broj izbornih skupština, kako u ograncima tako i na razini županija, što je imalo za rezultat velik broj novih ljudi u vodstvima organizacijskih jedinica na svim razinama.*

Navedene personalne promjene, kao i činjenica da su svi stranački dužnosnici u organizacijskim jedinicama volonteri koji svoje dužnosti obavljaju nakon poslovnih i privatnih obveza, uzrok su poteškoća koje su rezultirale stanjem utvrđenim u nalazu Državnog ureda za reviziju za 2010. To se posebno odnosi na one točke u nalazu u kojima se govori o nepotpunoj i nedostatnoj dokumentaciji o poslovnim događajima. Nepotpuni izvještaji i dugotrajno prikupljanje financijskih planova s terena također su uzrokovani navedenim razlozima, te je zbog navedenog i financijski plan u cjelini sastavljen i prihvaćen na sjednici Predsjedništva tek u jesen 2010. Također navodi da je Direkcija na temelju nalaza Državnog ureda za reviziju za 2009., a u namjeri otklanjanja uočenih nepravilnosti predložila svim organizacijskim jedinicama Stranke da im knjigovodstvene poslove obavljaju profesionalni servisi, te su potpisani ugovori za knjigovodstvene usluge za Direkciju i tri županijske organizacije (preostalih 18 županijskih organizacija ostalo je pri ranijem vođenju knjigovodstva). Stranka navodi, da su navedeni razlozi kao i činjenica da Stranka osim glavnog žiro računa ima 22 podračuna za svaku županijsku organizaciju i ogranak Varaždin bili otežavajuća okolnost pri uvođenju mjera koje bi dovele do uspostave reda u Stranci, odnosno područja kojima se bavi Državni ured za reviziju. Stranka navodi da će u nadolazećem vremenskom razdoblju biti neophodno uvesti neke izmjene, koje će omogućiti kvalitetniji nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.288.343,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 826.152,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 240.460,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 146.906,00 kn i druge prihode u iznosu 402.080,00 kn.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.288.343,00 kn.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz rujna 2010., koja se primjenjuje od listopada 2010., organizacijske jedinice su obvezne na središnji račun uplaćivati 10,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Do listopada 2010. primjenjivala se odluka Predsjedništva, prema kojoj su organizacijske jedinice bile obvezne uplaćivati 30,0% prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun.

Prema poslovnim knjigama Direkcije, organizacijske jedinice su uplatile na središnji račun 232.901,00 kn (u okviru navedenih prihoda evidentirani su i prihodi od kotizacija).

Većina organizacijskih jedinica nije uplaćivala prihode ostvarene od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun, što nije u skladu s odlukama Predsjedništva.

Veći broj organizacijskih jedinica nije dostavio u Direkciju odluke općinskih vijeća, gradskih vijeća, vijeća gradskih četvrti, te županijskih vijeća i županijskih skupština o financiranju Stranke, što otežava kontrolu naplate navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva. Također, predlaže pribaviti odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke, te kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 240.460,00 kn. U konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih osoba u iznosu 190.561,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 40.000,00 kn i drugi prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 9.899,00 kn. Stranka je na web stranicama objavila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u ukupnom iznosu 234.006,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u iznosu 170.561,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 62.700,00 kn, te dobrovoljni prilog (donaciju) u obliku proizvoda u iznosu 745,00 kn. Prema obrazloženju Stranke, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) objavljeni na web stranicama i iskazani u konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima nisu istovjetni, jer su pojedine fizičke i pravne osobe uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune organizacijskih jedinica o čemu Direkcija nije bila pravodobno obaviještena, te ih nije javno objavila. Uplata dobrovoljnih priloga (donacija) na račune organizacijskih jedinica, nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, i članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano je da se dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu uplaćuju na središnji račun političke stranke.

Stranka nije izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je određeno da su političke stranke obvezne izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

U travnju 2010. jedna pravna osoba je donirala računalnu opremu u vrijednosti 745,00 kn. Pravna osoba nije izdala račun za doniranu opremu, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojima je propisano da za dobrovoljne priloge (donacije) koje se političkoj stranci daju u obliku proizvoda ili usluga, fizičke i pravne osobe su dužne izdati račun na kojem treba biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku i da ne podliježe naplati.

Stranka je na web stranicama objavila primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) od Turističke zajednice grada Splita u iznosu 650,00 kn. Primanje donacija od neprofitnih organizacija nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisana zabrana financiranja političkih stranaka od strane vjerskih zajednica, humanitarnih, te drugih neprofitnih udruga i organizacija.

Eventualne donacije uplaćene na račun političke stranke iz nedopuštenih izvora, politička stranka je odmah dužna prijaviti Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija Poreznoj upravi, odnosno prema Zakonu koji je na snazi od ožujka 2011. dužna je prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu. Također, prema odredbama navedenih zakona, Stranka je obvezna uplaćena sredstva doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od primljene uplate. Stranka nije primljenu donaciju u iznosu 650,00 kn prijavila Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, niti je doznačila u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), uplatu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun, evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih u proizvodima ili uslugama na temelju računa donatora koji sadrži sve propisane elemente, te uplatu primljene donacije od neprofitne organizacije u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 146.906,00 kn. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 103.224,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 43.682,00 kn.

Iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2008., u iznosu 15,00 kn mjesečno za zaposlene članove, te 3,00 kn mjesečno za studente, nezaposlene i umirovljenike. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, kojima je propisano ukoliko član ne uplati članarinu ni nakon šest mjeseci nakon što ga je nadležni dužnosnik pisano upozorio na obvezu plaćanja članarine, član se briše iz evidencije. Tijekom godine, za naplatu članarina Stranka nije poduzimala mjere naplate članarine predviđene Statutom.

Stranka je u 2010. ustrojila evidenciju o primitku članarina. Za uplaćene članarine Stranka nije izdavala potvrde o primitku članarina, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da su političke stranke obvezne izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Odlukom Predsjedništva iz siječnja 2008. određeno je da su članovi Stranke koji su izabrani u zakonodavna tijela, predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora obvezni uplaćivati članski doprinos u odgovarajućem dijelu od svojih neto primanja, na središnji račun Stranke. Evidencija o članovima Stranke koji su na temelju navedene odluke obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena, te je otežana provjera naplate prihoda od članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje potvrda o primitku članarina u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe Statuta vezane uz postupanje u slučajevima kada članovi ne plaćaju članarinu s obzirom da Stranka ne poduzima mjera za naplatu. Također, predlaže vođenje evidencije obveznika plaćanja članskih doprinosa u cilju kontrole naplate prihoda od članskih doprinosa.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su organizacijske jedinice bile obvezne na temelju odluke Predsjedništva iz 2008. uplaćivati na središnji žiro račun 30,0% prihoda ostvarenih iz lokalnih proračuna, te da je Direkcija uputila svim županijskim organizacijama pisani nalog na temelju kojeg su organizacijske jedinice bile obvezne uplatiti zaostatke i nastaviti uplaćivati prihode. Budući da je obveza uplate 30,0% prihoda predstavljala opterećenje za većinu organizacijskih jedinica, Predsjedništvo Stranke je donijelo novu odluku prema kojoj su organizacijske jedinice od listopada 2010. obvezne uplaćivati na središnji račun 10,0% od ukupno ostvarenih prihoda iz lokalnog proračuna.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 2.912.069,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 779.945,00 kn, rashode za promidžbu u iznosu 118.419,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 1.688.820,00 kn, amortizaciju u iznosu 21.771,00 kn, financijske rashode u iznosu 27.883,00 kn, donacije u iznosu 28.773,00 kn, te druge rashode u iznosu 246.458,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 779.945,00 kn, što je 26,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za redovne plaće u iznosu 661.928,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 113.093,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.924,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je početkom 2010. u Stranci bilo šest zaposlenika, a koncem godine osam zaposlenika (u financijskim izvještajima je pogrešno iskazan broj zaposlenih, odnosno početkom godine iskazano je osam zaposlenika, a koncem 2010. sedam zaposlenika). Plaće se obračunavaju na temelju odredbi Statuta, te Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima je utvrđena mjesečna bruto odnosno neto plaća. Na temelju prijedloga direktora Direkcije iz veljače 2010., tijekom godine za tri zaposlenika su isplaćivane plaće veće od utvrđenih ugovorima o radu.

Navedeni prijedlog direktora Direkcije nije potvrdilo Predsjedništvo Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 60. Statuta i članka 22. Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije prema kojima o zasnivanju radnih odnosa i visini plaća u Direkciji odlučuje Predsjedništvo na prijedlog direktora Direkcije.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o ustrojstvu i radu Direkcije.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je na temelju odluke direktora Direkcije za troje zaposlenika isplaćivana veća plaća od utvrđene ugovorima o radu. Također navode da je navedeno posljedica propusta u tehnici provođenja odluke Predsjedništva Stranke i nije prouzročila nikakve štete. Iz dokumentacije je razvidno da su svi obračuni plaća za djelatnike sastavljeni u skladu sa zakonom i da su uplaćeni svi porezi i doprinosi. Neosporno je da u dokumentaciji Stranke nedostaju odluke o promjeni iznosa osnovnih bruto plaća zaposlenih i da nisu potpisani novi ugovori o radu između poslodavca i zaposlenika. Stranka u očitovanju navodi da je došlo do promjene direktora Direkcije, te da prilikom primopredaje dužnosti nije bilo činjenica koje bi ukazivale da u pismohrani Stranke ne postoje odgovarajuće odluke o povećanju bruto osnovica plaća zaposlenika kao ni odgovarajući ugovori o radu. Navode da su na temelju navedenog nalaza Državnog ureda za reviziju, provjerili dokumentaciju iz ranijih godina, te su utvrdili da su ugovorima o radu određene drugačije bruto osnovice i da postoji odluka direktora Direkcije iz 2007. kojom su iste povećane za 5,0%, a porijeklo kasnijih povećanja je nepoznato. Stranka u očitovanju navodi da odluke o navedenom povećanju plaća nisu pronađene u stranačkoj pismohrani prilikom pripreme za pisanje očitovanja na nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prema odredbama Statuta, kontrolu poslovanja i namjenskog trošenja sredstava organizacijskih jedinica obavlja Nadzorni odbor. U 2010. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu poslovanja i namjenskog trošenja sredstava Direkcije i organizacijskih jedinica. Slabosti sustava unutarnje kontrole uočene su u računovodstvenom poslovanju. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na temelju financijskih izvještaja organizacijskih jedinica koje nije kontrolirala Direkcija. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 3.411.446,00 kn, a rashodi u iznosu 3.005.442,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn, što je za 507.505,00 kn ili 14,9% manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.912.069,00 kn, što je za 93.373,00 kn ili 3,1% manje od planiranih. Stranka nije donijela godišnji program rada za 2010., a financijski plan nije donesen pravodobno, odnosno prije početka poslovne godine.
Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige se vode na razini Direkcije i organizacijskih jedinica. Za Direkciju su ustrojene dnevnik i glavna knjiga te pojedine pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne). U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini, niti konsolidirani financijski izvještaji sadrže podatke za Stranku u cjelini, jer sedam organizacijskih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje.
Organizacijske jedinice nisu dostavile Direkciji knjigovodstvene isprave, te poslovne i pomoćne knjige na temelju kojih su sastavile financijske izvještaje, te se ne može obaviti kontrola iskazanih podataka u financijskim izvještajima organizacijskih jedinica. Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju izvoda poslovne banke o obavljenom plaćanju, bez knjigovodstvenih isprava, odnosno računa koji su dokaz nastalih poslovnih događaja. Pojedini računi za obavljene usluge reprezentacije ne sadrže opis troškova, te aktivnosti na koje se odnose. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze koncem godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine nije obavljen za Stranku u cjelini, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Na web stranici Stranke su objavljeni podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima, ukupnim prihodima i rashodima, višku prihoda poslovanja, te podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na središnji račun Stranke. Podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su uplatile dobrovoljne priloge (donacije) na račune pojedinih organizacijskih jedinica nisu objavljeni. (točka 2. Nalaza)

- Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.903.941,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.288.343 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 826.152,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 240.460,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 146.906,00 kn i druge prihode u iznosu 402.080,00 kn. Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 146.906,00 kn, a odnose se na prihode od propisanih članarina i članskih doprinosa. Statutom Stranke propisana je naplata članarine od svih članova Stranke i poduzimanje aktivnosti za njenu naplatu, što nije učinjeno. Nisu izdavane potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), a dobrovoljni prilozima (donacije) uplaćivani su i na račune organizacijskih jedinica, umjesto na središnji račun. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujedinio s Liberalnom strankom te djeluje pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Od 18. prosinca 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Stranka je donijela financijski plan za 2010. kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 3.411.446,00 kn i rashodi u iznosu 3.005.442,00 kn. Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima za 2010., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 2.903.941,00 kn, izvršeni ukupni rashodi u iznosu 2.912.069,00 kn, te je koncem 2010. iskazan manjak prihoda u iznosu 8.128,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 573.660,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 565.532,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni najvećim dijelom za financiranje redovnih aktivnosti Stranke. Koncem 2010. u Stranci je bilo osam zaposlenika. Najznačajnije aktivnosti Stranke u 2010. su 16. Sabor Stranke, osnivanje ženske inicijative Stranke pod nazivom Liberalke, te održavanje 2. Ljetne akademije i seminara pod nazivom Uvod u liberalnu politiku. Na web stranici Stranke je objavljena Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010., podaci o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba koji su uplaćeni na središnji račun, pojedine donacije uplaćene na račune organizacijskih jedinica, te donacije primljene u obliku proizvoda ili usluga.

Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza, sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja, izdavanje propisanih potvrda o uplaćenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje uvjetnog mišljenja.