



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/4
URBROJ: 613-02-03-11-6

Vinkovci, 10. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/22 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranke) 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 u razdoblju od 12. lipnja do 10. listopada 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 21. ožujka 1997., sa sjedištem u Vukovaru, Trg Drvena pijaca 28. 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.

Stranka ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 113/00, 28/01 i 76/10) i drugih zakona, 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 su utvrđeni odredbama Statuta. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom principu na razini županija, gradova i općina. U 2010. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 34 gradske i 48 općinske, ili ukupno 95 organizacijskih jedinica.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Statutarni odbor i druga tijela.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, koju čine predstavnici organizacijskih jedinica. Ima 200 predstavnika organizacijskih jedinica, koji se biraju na četiri godine. U slučaju da Glavna skupština ne izvršava statutarne i programske obveze, Glavni odbor može na prijedlog predsjednika Stranke, donijeti odluku o raspuštanju Glavne skupštine, te u roku 60 dana raspisati izbore za nove članove. Održava se najmanje jednom u dvije godine, a po potrebi i češće. Na Glavnoj skupštini se donosi, mijenja i dopunjuje Statut, program rada, bira predsjednik, potpredsjednici Stranke, Glavni, Statutarni i Nadzorni odbori, razmatra i usvaja izvještaj rada Glavne skupštine, Stranke kao cjeline, razmatraju financijski izvještaj, donosi poslovnik o radu, te odlučuje o drugim važnim pitanjima za funkcioniranje i razvoj Stranke.

Predsjednik Stranke je istodobno i predsjednik Glavnog odbora. Predsjedniku u radu pomažu potpredsjednici koji ga zamjenjuju kada je odsutan ili spriječen.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednice Glavne Skupštine te odlučuje o svim pitanjima u skladu s politikom Glavne Skupštine i odredbama statuta Stranke. Za svoj rad odgovara Glavnoj Skupštini, sjednice održava po potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Utvrđuje politiku Stranke, prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština. Bira Izvršni odbor, njegovog predsjednika i potpredsjednike. Razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun te druge planove i izvještaje Stranke. Donosi odluku o osnivanju trgovačkog društva, imenovanju upravnog odbora i uprave osnovanog trgovačkog društva.

Izvršni odbor je izvršni organ Glavnog odbora i bira se na četiri godine. Izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora, te prati i koordinira rad organizacijskih jedinica, o čemu izvješćuje Glavni odbor.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti rada tijela Stranke, primjene odredbi Statuta, izvršavanje obveza tijela Stranke, te financijsko materijalnog poslovanja, o čemu je obavezan izvijestiti Glavnu Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke. Ima tri člana i bira se na četiri godine.

Koncem 2010. Stranka je imala devet zaposlenika, od kojih sedam radi u sjedištu u Vukovaru, a dva izvan sjedišta Stranke.

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 predsjednik Izvršnog odbora, od svibnja 2005., je 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 je odgovoran generalni tajnik, a poslove generalnog tajnika u 2010. obavljao je Danko Nikolić.

- Društvo u vlasništvu Stranke

Stranka ima u većinskom 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 2009. je iznosila 538.300,00 kn. Društvo je osnovano prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1997., a registrirano je u Trgovačkom sudu u Osijeku u rujnu 1997. Ugovorom od 17. prosinca 2010., izvršen je prijenos poslovnog udjela u iznosu 175.300,00 kn Srpskom narodnom vijeću iz Zagreba, bez naknade. Izmjenom Izjave o osnivanju Društva i njenim preoblikovanjem u Društveni ugovor, Društvo je postalo društvo s više od jednog člana društva. Organi Društva su Skupština i uprava. Na Skupštini društva, Stranka ima šest glasova, a drugi stjecatelj tri glasa. Uprava Društva se sastoji od jednog člana, kojeg imenuje Stranka.

Registrirane djelatnosti Društva su trgovina na veliko i malo raznim robama, pružanje ugostiteljskih usluga, cestovni prijevoz roba, te organizacijske usluge.

Tijekom 2010. Središnjica Stranke je nabavila uredski i promidžbeni materijal te ugostiteljske usluge od Društva u vrijednosti 60.258,93 kn.

U 2010. Društvo je iskazalo prihode u iznosu 906.510,61 kn, rashode u iznosu 900.236,24 kn te dobit u iznosu 6.274,37 kn. Iskazani prihodi i rashodi Društva u 2010. su manji za 50,0% od prihoda i rashoda iskazanih u 2009. U 2009. je iskazan manjak u iznosu 19.121,00 kn.

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 Stranke za 2010. su sastavljeni na temelju knjigovodstvenih podataka Središnjice i financijskih izvještaja 49 organizacijskih jedinica.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.615.138,00 kn, što je za 635.138,00 kn ili 32,1% više 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.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.240.000,00	1.239.228,00	99,9	47,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	610.000,00	1.237.424,00	202,9	47,3
3.	Prihodi od članarine	100.000,00	106.410,00	106,4	4,1
4.	Prihodi od donacija	20.000,00	28.900,00	144,5	1,1
5.	Drugi prihodi	10.000,00	3.176,00	31,8	0,1
Ukupno		1.980.000,00	2.615.138,00	132,1	100,0

U odnosu na 2009., ukupni prihodi su ostvareni manje za 484.786,00 kn ili 15,6%. Najznačajnije smanjenje se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 400.996,00 kn ili 24,5%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.239.228,00 kn i čine 47,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s 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.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.237.424,00 kn i čine 47,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene u 25 organizacijskih jedinica u iznosu 800.831,00 kn ili 64,7% i Središnjici u iznosu 436.593,00 kn ili 35,3%.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 28.900,00 kn i čine 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije od šest fizičkih osoba u iznosu 18.900,00 kn i donaciju trgovačkog društva u iznosu 10.000,00 kn. Fizičke osobe donirale su od 400,00 kn do 7.200,00 kn.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.117.722,00 kn, što je za 137.722,00 kn ili 7,0% više 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.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	750.000,00	742.252,00	99,0	35,0
2.	Materijalni rashodi	963.000,00	1.083.020,00	112,5	51,2
2.1.	Rashodi za promidžbu	110.000,00	125.488,00	114,1	5,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	853.000,00	957.532,00	112,3	45,3
3.	Rashodi amortizacije	70.000,00	109.652,00	156,6	5,2
4.	Financijski rashodi	40.000,00	44.051,00	110,1	2,1
5.	Donacije	100.000,00	131.943,00	131,9	6,2
6.	Drugi rashodi	57.000,00	6.804,00	11,9	0,3
	Ukupno	1.980.000,00	2.117.722,00	107,0	100,0
	Višak prihoda		497.416,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 497.416,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 86.512,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.928,00 kn.

U odnosu na 2009., rashodi su izvršeni manje za 895.689,00 kn ili 29,7%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 742.252,00 kn se odnose na plaće u iznosu 448.996,00 kn, poreze i doprinose na plaće u iznosu 267.831,00 kn, božićnicu u iznosu 14.625,00 kn, te druge rashode (sistematski pregledi zaposlenika, pomoć fizičkoj osobi i drugo) za zaposlene u iznosu 10.800,00 kn. Plaće i druge naknade isplaćene su u skladu s odlukama Predsjedništva Stranke, na koje su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu Stranke iskazani u iznosu 125.488,00 kn, izvršeni su u Središnjici u iznosu 10.079,00 kn i 16 organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 115.409,00 kn. Odnose se na materijale za promidžbu u iznosu 87.759,00 kn i usluge za promidžbu u iznosu 37.729,00 kn. Nabavljeni materijali se odnose na kalendare, rokovnike, olovke, upaljače i drugi promidžbeni materijal, a usluge na oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, vezano za lokalne i dopunske izbore za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u Središnjici u iznosu 692.664,00 kn i 45 organizacijskih jedinica u iznosu 264.868,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja i drugo) u iznosu 384.211,00 kn, usluge (telefona, pošte, prijevoza i druge usluge) u iznosu 270.309,00 kn, reprezentaciju u iznosu 196.747,00 kn, materijal i energiju u iznosu 79.583,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja te druge nespomenute rashode i naknade) u iznosu 26.682,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 109.652,00 kn, odnosi se na obračunanu amortizaciju na imovinu u upotrebi, koja je nabavljena poslije 2008. Amortizacija je obračunana po propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 44.051,00 kn, izvršeni su u Središnjici u iznosu 29.992,00 kn i 41 organizacijskoj jedinici u iznosu 14.059,00 kn. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 24.216,00 kn, kamate u iznosu 10.332,00 kn, te druge financijske rashode u iznosu 9.503,00 kn.

- Donacije

Donacije iskazane u iznosu 131.943,00 kn se odnose na tekuće donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 500,00 kn do 4.647,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 6.804,00 kn, odnose se na potrošni materijal, isplaćene naknade za korištenje privatnog osobnog automobila za potrebe Stranke u organizacijskim jedinicama, te druge nespomenute rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.187.439,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.336.587,00	1.269.120,00	95,0
2.	Financijska imovina	902.807,00	918.319,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva i jamčevni polozi	290.520,00	251.556,00	86,6
2.2.	Potraživanja	73.987,00	128.463,00	173,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	538.300,00	538.300,00	100,0
Ukupno imovina		2.239.394,00	2.187.439,00	97,7
3.	Obveze	495.062,00	218.121,00	44,1
4.	Vlastiti izvori	1.744.332,00	1.969.318,00	112,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.239.394,00	2.187.439,00	97,7

Vrijednosti imovine i vlastiti izvori Stranke smanjeni su u 2010. za 51.955,00 kn ili 2,3%. Smanjenje imovine uvjetovano je smanjenjem nefinancijske imovine za 67.467,00 kn, te povećanjem financijske imovine za 15.512,00 kn. Izvori su smanjeni radi smanjenja obveza za 276.941,00 kn, te povećanja vlastitih izvora za 224.986,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 888.213,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 182.233,00 kn, zemljište u vrijednosti 106.717,00 kn i drugu opremu u vrijednosti 91.957,00 kn.

Iskazana financijska imovina se odnosi na udjel u vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 538.300,00 kn, novčana sredstva na računima i u blagajnama u iznosu 226.167,00 kn, potraživanja u iznosu 128.463,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 25.389,00 kn. Potraživanja se odnose na prenesena novčana sredstva organizacijskim jedinicama (24 organizacijske jedinice) u iznosu 106.488,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.975,00 kn. Tijekom obavljanja financijske revizije, za iskazana potraživanja od 18 organizacijskih jedinica primljena je uredna dokumentacija o utrošenim sredstvima u iznosu 87.706,00 kn, a preostala potraživanja su u postupku izvršenja. Jamčevni polozi se odnose na uplatu novčanih sredstava trgovačkom društvu pri nabavi službenog automobila (na operativni leasing) u skladu s odredbama ugovora iz 2008. i gradu Vukovaru (pri nabavi zemljišta) u 2010.

Obveze Stranke se odnose na operativni leasing (nabava automobila ranijih godina) u iznosu 91.147,00 kn, obveze prema zaposlenima (bruto plaća za prosinac) u iznosu 62.702,00 kn, obveze prema dobavljačima (za redovno poslovanje) u iznosu 33.584,00 kn, obveze organizacijskih jedinica (šest) u iznosu 24.660,00 kn, te druge obveze u iznosu 6.028,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 209.681,00 kn i podmirene su početkom 2011.

Koncem 2010. vlastiti izvori su povećani za 224.986,00 kn ili 12,9%. Povećanje je uvjetovano povećanjem viška prihoda za 497.416,00 kn, te smanjenjem izvora (u visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu prije 2008.) u iznosu 12.614,00 kn i revalorizacijskih rezervi za 259.816,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi 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.

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. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa i računska točnost knjigovodstvenih isprava vezanih za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći fizičkih i pravnih osoba), druge rashode i obveze Stranke nastale na temelju odluka (predsjednika i predsjedništva Stranke) te zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o organizaciji Stranke, nadzoru korištenja financijskih sredstava u Stranci kao cjelini, preuzimanju obveza i drugim 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 obavljanje cjelovitog popisa imovine, usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem, evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te pravilno iskazivanje prihoda, rashoda, viška prihoda nad rashodima i imovine. Nadalje, naloženo je obavljanje nadzora nad poslovanjem organizacijskih jedinica.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza, a knjigovodstvena stanja su usuglašena sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Poslovni događaji su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Amortizacija imovine je obračunana prema propisanim stopama, te evidentirana na odgovarajućim računima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja i iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

U Središnjici se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada, te donošenje i provođenje svih odluka značajnih 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, izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica.

Za nadzor pravilnosti poslovanja su zaduženi 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, 45 nadzornih odbora organizacijskih jedinica je raspravljalo o poslovanju jedinica u 2010., od kojih je 31 dostavilo pisano izvješće u Središnjicu. Prema dostavljenim izvješćima, nisu utvrđene nepravilnosti u poslovanju organizacijskih jedinica u 2010. Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 95 organizacijskih jedinica, koje su organizirane kao županijske, gradske i općinske organizacije. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda) putem internetskog bankarstva kod 49 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te u slučaju neobičnih promjena obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje. Pored navedenog, tijekom 2010. na temelju zahtjeva, u skladu s odlukama predsjednika Stranke, uplaćena su novčana sredstva organizacijskim jedinicama za razne namjene. Za namjensko i zakonito trošenje novčanih sredstava su odgovorni predsjednici organizacijskih jedinica. Pored ustrojene organizacije i kontrole trošenja novčanih sredstava, 24 organizacijske jedinice nisu dostavile uredne knjigovodstvene isprave o primljenim sredstvima za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže daljnja unaprjeđenja nadzora poslovanja organizacijskih jedinica tijekom godine, odnosno Stranke u cjelini.

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere za unapređenje sustava unutarnjeg nadzora kroz dosljednu primjenu općih akata, odluka, pravodobno postupanje nadležnih tijela i veću odgovornost predsjednika pojedinih organizacijskih jedinica.

U tijeku obavljanja revizije, organizacijskim jedinicama, koje nisu dostavile knjigovodstvene isprave o utrošenim novčanim sredstvima i namjenskom trošenju istih, upućen je zahtjev o obaveznom pravdanju namjenskog trošenja novčanih sredstava, te su upozoreni na mogućnost donošenja mjere uskraćivanja doznake novčanih sredstva na njihove podračune. Najveći broj organizacijskih jedinica postupio je u skladu s pisanim zahtjevom, a od drugih se i dalje zahtjeva na ispunjenu obveza.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je za 2010. vodila poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka nezavisnih lista i kandidata i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), (dalje u tekstu: Uredba).

U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama su uređeni internim aktima.

Prema Odluci o raspodjeli financijskih sredstava, dopisima generalnog tajnika te Odluci Predsjedništva iz prosinca 2008., predsjednici organizacijskih jedinica i izvršnih odbora organizacijskih jedinica su zaduženi za zakonito raspolaganje imovinom organizacijskih jedinica i provedbu internih akata Stranke te dostavu točnih podataka (po isteku tromjesečja i godine) u Središnjicu, radi sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku kao cjelinu. Podatke o poslovanju za 2010., dostavilo je 45 organizacijskih jedinica (koje imaju otvorene podračune), koje su tijekom godine samostalno obavljale financijsko materijalno poslovanje, te evidentirale podatke o nastalim poslovnim događajima. Dostavljeni podaci o ostvarenim prihodima u iznosu 647.929,00 kn, izvršenim rashodima u iznosu 443.641,00 kn, imovini u iznosu 135.563,00 kn i obvezama u iznosu 24.660,00 kn objedinjeni su i iskazani u financijskim izvještajima Stranke kao cjeline za 2010.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2010. više su iskazani udjeli u trgovačkom društvu za 175.300,00 kn, dani predujam i obveze prema dobavljačima za 9.089,00 kn te jamčevni polog za 3.800,00 kn. Prema odredbi stavka 2. članka 3. Uredbe, neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelima urednog knjigovodstva, a prema odredbi stavka 2. članka 4. obvezne su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Udjel u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke je iskazan u iznosu 538.300,00 kn, umjesto u iznosu 363.000,00 kn ili više za 175.300,00 kn. Prema ugovoru o prijenosu udjela od 17. prosinca 2010. (ovjerenom kod javnog bilježnika), prenesen je na udrugu poslovni udjel u iznosu 175.300,00 kn, bez naknade. Promjena članova društva je upisana u Trgovačkom sudu 11. siječnja 2011., tako da su članovi društva Stranka i udruga. Preneseni poslovni udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama Stranke u 2010.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravodobno iskazati imovinu i obveze u skladu s odredbama Uredbe.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja u poslovnim knjigama prijenosa poslovnog udjela na novog stjecatelj, navedeno je da isti nije evidentiran jer su smatrali da pravni učinci navedenog prijenosa nastaju ne danom zaključivanja ugovora o prijenosu poslovnog udjela, već upisa kod nadležnog trgovačkog suda. Nadalje, u poslovnim knjigama za više iskazani predujam, obveze prema dobavljačima i jamčevu, tijekom obavljanja revizije su izvršena odgovarajuća knjiženja.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi Stranke za 2010. su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.117.722,00 kn, što je za 137.722,00 kn ili 7,0% više od planiranih. Ostvareni su u Središnjici u iznosu 1.674.081,00 kn ili 79,1% i u 41 organizacijskoj jedinici u iznosu 443.641,00 kn ili 20,9%.

Rashodi i obveze Stranke za 2010. su iskazani više za 28.540,00 kn, jer je dio rashoda (prema 15 dobavljača na temelju 23 obračuna) iz 2009. u iznosu 39.324,00 kn iskazan u 2010., a dio rashoda (prema 10 dobavljača na temelju 14 obračuna) koji se odnosi na 2010. u iznosu 10.784,00 kn iskazan u 2011., što nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe, prema kojima se rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentiranje i iskazivanje obveza i rashoda u skladu s odredbama Uredbe.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi više iskazanih rashoda i obveza, navodi da su rashodi i obveze evidentirani u godini kada su primljeni računi dobavljača, nakon čega je obavljeno plaćanje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na obavljanje nadzora u organizacijskim jedinicama Stranke. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu. Stranka tijekom 2010. nije organizirala provođenje nadzora poslovanja pojedinih organizacijskih jedinica, što nije u skladu s odlukama i internim aktima Stranke. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednosti imovine Stranke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. više je iskazana za 188.189,00 kn. Više iskazane vrijednosti imovine se odnose na vrijednost udjela u iznosu 175.300,00 kn i potraživanja za dani predujam trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke u iznosu 9.089,00 kn te potraživanje za uplaćenu jamčevinu gradu u iznosu 3.800,00 kn. Istodobno su i obveze prema trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke više iskazane za 9.089,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i obveze Stranke za 2010. su iskazani u većem iznosu za 28.540,00 kn. Rashodi su više iskazani, jer se pri evidentiranju pojedinih poslovnih događaja nije primijenilo računovodstveno načelo nastanka događaja (točka 3. Nalaza)
4. 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. Stranka je donijela Program rada i Financijski plan za 2010. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.980.000,00 kn. Financira se iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i donacija. Koncem 2010. Stranka je imala devet zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je predsjednik Vojislav Stanimirović. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.615.138,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.117.722,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 497.416,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 2.476.652,00 kn ili 94,7%, ostvareni iz proračuna, od čega iz državnog u iznosu 1.239.228,00 kn ili 47,4% i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.237.424,00 kn ili 47,3%. Druge prihode u iznosu 138.486,00 kn ili 5,3%, čine prihodi od članarine, donacija i drugi prihodi. Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 28.900,00 kn i čine 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije od šest fizičkih osoba u iznosu 18.900,00 kn i donaciju trgovačkog društva u iznosu 10.000,00 kn. Fizičke osobe donirale su od 400,00 kn do 7.200,00 kn. Stranka je vodila evidencije i izdavala potvrde o pritku članarina i donacija u skladu s propisima.

U skladu s programom rada i financijskim planom, ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti vezanih za izbore (redovne i dopunske), nabavu nekretnine, osnivanje novih organizacija, održavanje raznih sjednica tijela Stranke (organiziranih u Stranci i kod drugih organizacija), zaposlene i druge aktivnosti vezane za funkcioniranje Stranke. Izvještaj o приходima i rashodima s popisom donatora za 2010. je objavljen na web stranicama Stranke. Preporuke koje se odnose na obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke su u postupku izvršenja. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na iskazivanje imovine, obveza i rashoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.