



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA GRAĐANSKA STRANKA

Split, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-03/24
URBROJ: 613-19-12-6

Zagreb, 23. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE GRAĐANSKE STRANKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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 3. srpnja do 23. listopada 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Splitu, Obala hrvatskog narodnog preporoda 5. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, stranka je suvremena, slobodnjačka te humanistička i socijalno osjetljiva stranka građanki i građana Republike Hrvatske koja svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu i domoljublje, ljudska prava, demokraciju, mir, nepovredivost hrvatskog nacionalnog interesa, čuvanje tradicije i identiteta hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, snažno i moderno hrvatsko gospodarstvo, materijalno blagostanje građanki i građana Republike Hrvatske uz uvažavanje nacionalnih i regionalnih društveno-ekonomskih standarda, širenje konkurentnosti, uvođenje novih tehnologija, poticanje ekološke svijesti, ideju bogate i pravedne Republike Hrvatske utemeljene na moralnim i duhovnim vrednotama te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke.

Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih šansi te davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva, te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Statutom iz rujna 2009., uređeni su i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. U ožujku 2012. su donesene izmjene Statuta radi promjene sjedišta Stranke. Drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke (pravilnici, poslovnici) nisu doneseni.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i program Stranke. Članom Stranke se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova Stranke, a Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je tri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je članovi po funkciji te izborni članovi. Skupštinu čine svi članovi Predsjedništva Stranke, Glavnog odbora, suda časti te Nadzornog odbora, saborski zastupnici, župani i drugi dužnosnici. Redovita izborna skupština održava se svake treće godine, a izvanredna po potrebi.

Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i Statut, bira i razrješava tijela stranke (predsjednika, potpredsjednike, nadzorni odbor, časni sud), raspravlja i usvaja izvješće koje podnosi predsjednik i druga tijela, te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu s odredbama Statuta.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Skupštine, ima 36 članova, a članove bira Skupština. Glavni odbor ima predsjednika i dopredsjednika. Predsjednik i potpredsjednici Stranke, te glavni tajnik su po svojem položaju članovi Glavnog odbora. Glavni odbor utvrđuje politiku rada Stranke između dvaju zasjedanja Skupštine, bira predsjednika i zamjenika predsjednika Glavnog odbora, utvrđuje prijedlog Statuta, programa i drugih pravnih akata koje donosi Skupština, donosi interne i druge akte Stranke, brine se o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo Stranke kojeg čine predsjednik, pet potpredsjednika i tri člana predsjedništva koje izabire Skupština. Predsjedništvo provodi odluke tijela Stranke i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, priprema financijske planove i završne račune, određuje način financijskog i marketinškog dijela Stranke, utvrđuje kandidate na državnim izborima i daje suglasnost za kandidate na lokalnim izborima te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Nadzorni odbor ima pet članova i pet zamjenika, a prati i nadzire provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko-materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi izvješća nadležnim tijelima Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku Stranke u skladu s odlukama središnjih tijela, brine se o izvršavanju odluka tijela Stranke, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor, donosi odluke o suspenziji i isključenju članova te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini koju izvješćuje o svome radu. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Stručno operativno tijelo Stranke i njezinih tijela, koje za svoj rad odgovara predsjedništvu Stranke, te pomaže predsjedniku pri ispunjavanju zadaća je glavni tajnik. Organizira i koordinira rad tijela Stranke, neposredno rukovodi tajništvom i drugim administrativno tehničkim poslovima, a obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Od ožujka 2010. tajnik Stranke je Pero Čenić.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011., na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.921.583,00 kn, a rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od imovine u iznosu 5.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.160.000,00 kn, te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 756.583,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 250.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.100.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 50.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 200.000,00 kn te druge rashode u iznosu 500.000,00 kn.

Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada za 2011. je donesen u veljači 2011., na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2011., a odnose se na sudjelovanje u izborima zastupnika u sastav Hrvatskog sabora (unutarstranačke aktivnosti vezane za organizaciju i provedbu izbora, izborna promidžba s ciljem da se postane parlamentarna stranka sa što većim brojem zastupnika), održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine Stranke, donošenje odluka i ostalih akata vezanih uz njihov djelokrug, širenje i promidžba političkog programa, stavova i ideja Stranke organiziranjem skupova, organiziranje struktura Stranke na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini te pomaganje fizičkim i pravnim osobama kroz humanitarne organizacije, volontiranjem članova stranke, financijskim sredstvima i raznim potporama.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su također objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.236.139,00 kn, što je za 167.237,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.685.444,00 kn ili 57,7%. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni za 1.288.470,00 kn ili 59,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	360.000,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.400.389,00	871.530,00	62,2
3.	Drugi prihodi	2.987,00	4.609,00	154,3
	Ukupno	1.403.376,00	1.236.139,00	88,1

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 528.859,00 kn se odnosi na prihode od primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 360.000,00 kn, što je 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na ime naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor, s obzirom da je Stranka ostvarila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru na parlamentarnim izborima održanim u prosincu 2011. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor od 3. studenog 2011., političke stranke, nezavisne liste i kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Iz državnog proračuna sredstva u iznosu 360.000,00 kn su doznačena 1. veljače 2012. na poseban račun Stranke koji je bio otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 871.530,00 kn, što je 70,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilogi (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Tijekom 2011. Stranka je dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od fizičkih osoba, odnosno vijećnika izabranih s Nezavisne liste Željka Keruma koji su zastupljeni u Gradskom vijeću grada Splita i Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije, a koji su postali članovi Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. U Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije je zastupljeno 15 vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, a u Gradskom vijeću grada Splita devet vijećnika.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspoređena sredstva se doznavačavaju na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnih vijećnika u pravilu tromjesečno u jednakim iznosima. Uplaćena sredstva se potom trajnim nalogom prenose sa žiro računa nezavisnih vijećnika na žiro račun Stranke za redovito poslovanje.

Odlukom Županijske skupštine Splitsko-dalmatinske županije iz travnja 2011., mjesečni iznos sredstava za financiranje političkog djelovanja vijećnika u Županijskoj skupštini iznosi 3.200,00 kn, a vijećnica 3.520,00 kn, odnosno ukupno mjesečno 48.960,00 kn (15 vijećnika, odnosno tri vijećnice i dvanaest vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma). Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn, odnosno ukupno mjesečno 87.420,00 kn (devet vijećnika, odnosno tri vijećnice i šest vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma). Do ožujka 2011. primjenjivao se Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), prema kojem ukupan iznos donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci nije smio prelaziti 90.000,00 kn u kalendarskoj godini. Stranka je u navedenom razdoblju primila donacije od devet vijećnika u iznosu od 22.807,00 kn do 54.769,50 kn. Od ožujka 2011. nezavisni vijećnici su doznavačena sredstva iz gradskog i županijskog proračuna donirali Stranci u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima ukupan iznos donacije fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti 30.000,00 kn u kalendarskoj godini. Prema evidenciji o primljenim donacijama Stranka je u razdoblju od travnja do konca 2011. primila donacije od 15 vijećnika u iznosu 30.000,00 kn, što je u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija o primljenim donacijama. Na web stranici Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 4.609,00 kn, što je 0,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.584.102,00 kn, što je za 522.746,00 kn ili 49,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 520.898,00 kn ili 24,7%.

Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za amortizaciju koji su ostvareni za 33.357,00 kn ili 66,7% više od planiranih i materijalne rashode koji su ostvareni za 34.846,00 kn ili 3,2% više od planiranih te druge rashode koji su planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	151.693,00	202.943,00	133,8
2.	Materijalni rashodi	870.648,00	1.134.846,00	130,3
2.1.	- Rashodi za promidžbu	679.250,00	388.133,00	57,1
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	191.398,00	746.713,00	390,1
3.	Rashodi za amortizaciju	34.278,00	83.357,00	243,2
4.	Financijski rashodi	992,00	4.946,00	498,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.690,00	158.000,00	4281,8
6.	Drugi rashodi	55,00	10,00	18,2
	Ukupno	1.061.356,00	1.584.102,00	149,3
	Višak prihoda	342.020,00	-	-
	Manjak prihoda	-	347.963,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 447.789,00 kn se odnosi na druge materijalne rashode odnosno rashode za reprezentaciju u iznosu 261.406,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 186.383,00 kn s obzirom da su u prosincu 2011. održani izbori za zastupnike u Hrvatski sabor, zbog čega su aktivnosti Stranke bile značajnije.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 261.406,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 186.383,00 kn i zakupnine i najamnine u iznosu 162.224,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 202.943,00 kn, što je 12,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće dva zaposlenika, s kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme (sa službenicom do 31. prosinca 2012. i s tajnikom do konca godine). Obračun plaća je obavljan prema Odluci o visini mjesečnih primanja koju je donio predsjednik Stranke uz suglasnost Predsjedništva, kojom je utvrđena osnovna plaća službenice i tajnika u iznosu 6.504,00 kn bruto. U srpnju 2011. donesena je nova odluka kojom je od 15. srpnja 2011. utvrđena osnovna plaća tajnika u iznosu 14.310,00 kn bruto.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 388.133,00 kn, što je 24,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na konzultantske usluge na području političkog marketinga, promidžbe i odnosa s javnošću u svrhu kvalitetnije prezentacije Stranke u medijima i izravnim javnim nastupima u iznosu 369.000,00 kn, usluge tiskanja letaka, plakata i vrećica u iznosu 10.936,00 kn i usluge oglašavanja u iznosu 8.197,00 kn.

Na usluge promidžbe i informiranja za parlamentarne izbore (izbore za zastupnike u Hrvatski sabor koji su održani 4. prosinca 2011.) se odnosi 16.058,00 kn, a usluge promidžbe i informiranja za redovno poslovanje Stranke 372.075,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Stranke. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 746.713,00 kn, što je 47,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 261.406,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 186.383,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 162.224,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 26.603,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 31.024,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.150,00 kn, energiju u iznosu 13.752,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 9.872,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 4.376,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.430,00 kn, te druge materijalne rashode (premije osiguranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, članarine, kotizacije i drugo) u iznosu 25.493,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 158.000,00 kn, što je 10,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije dane udrugama i fizičkim osobama koje su u poteškoćama s obzirom na financijske, zdravstvene i druge uvjete života. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) u iznosu 150.000,00 kn su dane udruzi za organizaciju kulturne manifestacije.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 347.963,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.180.524,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 832.561,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 885.713,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	140.242,00	75.879,00	54,1
2.	Financijska imovina	1.059.568,00	809.834,00	76,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	759.568,00	803.766,00	105,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	300.000,00	0,00	0,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	6.068,00	-
	Ukupno imovina	1.199.810,00	885.713,00	73,8
3.	Obveze	19.286,00	53.152,00	275,6
3.1.	Obveze za rashode	17.286,00	51.152,00	295,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.000,00	2.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	1.180.524,00	832.561,00	70,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.199.810,00	885.713,00	73,8

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2011., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 314.097,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za predujmove u iznosu 300.000,00 kn koja su dana za konzultantske usluge političkog marketinga.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 31.181,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 44.698,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 30.364,00 kn, iskazane u okviru obveza za materijalne rashode, odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji. Obveze za kredite u zemlji se odnose na obveze prema fizičkim osobama za pozajmljena sredstva u 2009. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su povećane za 33.866,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 26.087,00 kn odnosi na dospjele obveze prema dobavljačima koje su podmirene početkom 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 832.561,00 kn i manji su za 347.963,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2011. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 ostvarenja 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 prethodnog 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 dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, tajnikom Stranke, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, novčana sredstva te poslovne knjige) i rashode u dijelu koji se odnosi na obračun amortizacije i rashode za reprezentaciju.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Interni akti (pravilnici i naputci) kojima su propisane procedure vezane uz računovodstveno poslovanje Stranke i postupanje s dokumentacijom, nisu doneseni. Administrativno tehničke i financijske poslove obavljaju djelatnici Stranke, a računovodstveno poslovanje Stranke je povjereno knjigovodstvenom servisu. Knjigovodstveni servis obavlja računske kontrole knjigovodstvenih isprava i obračuna, te unosi podatke u poslovne knjige i sastavlja knjigovodstvene isprave. Predsjedništvo i Nadzorni odbor Stranke obavljaju kontrolu zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima i kontrolu pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja. Kontrolu računa obavlja predsjednik Stranke.

Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Slabosti su uočene kod sastavljanja financijskog plana i godišnjeg programa rada, iskazivanja novčanih sredstava, obračuna amortizacije, te provjere računa za reprezentaciju.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje unutarnjih kontrola na način da se pravodobno mogu uočiti sve nepravilnosti i propusti u poslovanju.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011. na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 2.921.583,00 kn, a rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.236.139,00 kn, što je za 1.685.444,00 kn ili 57,7% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 1.584.102,00 kn, što je za 520.898,00 kn ili 24,7% manje od planiranih.

Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni za 1.288.470,00 kn ili 59,7% manje od planiranih, rashode amortizacije koji su ostvareni za 33.357,00 kn ili 66,7% više od planiranih, te druge rashode koji su ostvareni za 499.990,00 kn ili 99,9% manje od planiranih. Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 360.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2011. s opisom glavnih aktivnosti, koji je donesen u veljači 2011., usvojio je i Nadzorni odbor. Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2011., a potrebna sredstva i izvori financiranja za provođenje navedenih aktivnosti nisu utvrđeni.

S obzirom na odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realnije planirati sve prihode i rashode. Također predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskom izvještaju Bilanci neprofitne organizacije sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nije istovjetno stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza.

U poslovnim knjigama je evidentirano stanje novčanih sredstava na redovnom računu u iznosu 380.818,00 kn, a na posebnom računu za izbornu promidžbu (otvorenom u studenom 2011.) u iznosu 420.699,00 kn.

Stanje novčanih sredstava na posebnom računu za izbornu promidžbu nije istovjetno stanju na računu poslovne banke, odnosno stanje novčanih sredstava na posebnom računu za izbornu promidžbu iznosi 60.699,00 kn, što je utvrđeno i popisom novčanih sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Prema navedenom, knjigovodstveno stanje novčanih sredstava nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza, mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza, sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi amortizacije su planirani u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.357,00 kn. U odnosu na 2010. veći su za 49.079,00 kn, kada su iznosili 34.278,00 kn.

Amortizacija u 2011. je obračunana za ulaganja na tuđoj imovini koju Stranka koristi (građevinski radovi uređenja prostora, popravak prozora, elektroinstalaterski i bojadiserski radovi) po stopi 10,0%, za klima uređaje 25,0%, računala 50,0%, te uredskog namještaja i opreme 25,0%.

Uz navedeni obračun amortizacije, prema Odluci predsjednika Stranke, izvršen je i obračun amortizacije uz korištenje 100,0% ubrzanja propisanih stopa za 2011.

Iz navedenog proizlazi da je Stranka u 2011. obračunala amortizaciju za ulaganja na tuđoj imovini primjenjujući godišnju stopu amortizacije 20,0%, klima uređaja 50,0%, računala 100,0% te uredskog namještaja i opreme 50,0%. Odredbama članka 18. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne Novine 10/08 i 7/09) je propisano da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe uz propisane godišnje stope amortizacije koje za računala iznose 25,0%, uredski namještaj 12,5%, dok za ulaganja na tuđoj imovini Uredbom nisu propisane stope amortizacije.

Rashodi za reprezentaciju iznose 261.406,00 kn. Računi za reprezentaciju kontrolirani su i potpisani od odgovorne osobe, sadrže podatke o aktivnostima vezanim za ostvarivanje ciljeva Stranke, te su navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije. U pojedinim slučajevima računi ne sadrže količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga koja se odnosi na specifikaciju konzumiranih jela i pića. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09) je propisano da računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke: broj i nadnevak izdavanja, ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.) količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga, kao i ukupni iznos naknade i poreza.

Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije i evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže propisane podatke kako bi se poslovni događaji evidentirali na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
 - Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Slabosti sustava su uočene kod nerealnog planiranja prihoda i rashoda, sastavljanja godišnjeg programa rada, iskazivanja novčanih sredstava, te obračuna amortizacije. Interni akti (pravilnici i naputci) kojima su propisane procedure vezane uz računovodstveno poslovanje Stranke i postupanje s dokumentacijom, nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan za 2011. je donesen i usvojen u veljači 2011. na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 2.921.583,00 kn, a rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 1.685.444,00 kn ili 57,7% manje od planiranih, a rashodi za 520.898,00 kn ili 24,7% manje od planiranih. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (za 1.288.470,00 kn ili 59,7% manje od planiranih), rashode amortizacije (za 33.357,00 kn ili 66,7% više od planiranih), te druge rashode (za 499.990,00 kn ili 99,9% manje od planiranih). Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe su ostvareni u iznosu 360.000,00 kn, a nisu planirani. Godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., koji je donesen u veljači 2011., ne sadrži potrebna sredstva i izvore financiranja za provođenje navedenih aktivnosti. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je obavljen. Novčana sredstva evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskom izvještaju Bilanci neprofitne organizacije sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. nisu istovjetni stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. U poslovnim knjigama je evidentirano stanje novčanih sredstava na posebnom računu za izbornu promidžbu u iznosu 420.699,00 kn, što nije istovjetno stanju na računu prema izvratku poslovne banke od 28. prosinca 2011. Prema izvratku banke stanje sredstava iznosi 60.699,00 kn i istovjetno je stanju utvrđenom popisom. (točka 2. Nalaza)
 - Amortizacija dugotrajne imovine u 2011. je obračunana za ulaganja na tuđoj imovini koju Stranka koristi primjenjujući godišnju stopu amortizacije 20,0%, klima uređaja 50,0%, računala 100,0%, te uredskog namještaja i opreme 50,0%. Amortizacija nije obračunana linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine uz propisane godišnje stope amortizacije koje za računala iznose 25,0%, uredski namještaj 12,5%, dok za ulaganja na tuđoj imovini nema propisanih stopa.

Računi za rashode reprezentacije u pojedinim slučajevima ne sadrže propisane podatke, odnosno količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, vrstu i količinu obavljenih usluga. (točka 2. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Jedinствена je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu, dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Statutom iz rujna 2009. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Financijskim planom za 2011. koji je donesen i usvojen u veljači 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.921.583,00 kn i rashodi u iznosu 2.105.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 1.236.139,00 kn, rashodi u iznosu 1.584.102,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 347.963,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.180.524,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 832.561,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.236.139,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 360.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 24 fizičke osobe u iznosu 871.530,00 kn, te druge prihode u iznosu 4.609,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 202.943,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.134.846,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 83.357,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.946,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 158.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 10,00 kn. Stranka je izdavala potvrde, te vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Na web stranici Stranke su objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama).

Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilanca), financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, te polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2011., bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, te godišnje izvješće o donacijama primljenim tijekom godine.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, obračun amortizacije, te stanje novčanih sredstava), dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.