



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/12
URBROJ: 613-02-03-12-6

Vinkovci, 2. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE 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 Samostalne demokratske srpske 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 15. svibnja do 2. studenoga 2012.

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. U Stranku 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.

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. Tijekom 2011. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih ili ukupno 102 organizacijske jedinice.

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 županijskih organizacijskih jedinica. Ima 203 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 Statut i izmjene, program rada, bira predsjednik, potpredsjednici Stranke, Glavni, Statutarni i Nadzorni odbori, razmatra i usvaja izvještaj rada 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 izvršno tijelo 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 2011. Stranka je imala deset zaposlenika, od kojih sedam radi u sjedištu u Vukovaru, a tri 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 2011. je obavljao Danko Nikolić.

Planiranje

Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2011. Programom su planirane organizacijske aktivnosti (primitak novih članova i uređenje evidencija članova, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih organizacijskih jedinica, održavanje raznih sjednica tijela i drugo), izborne aktivnosti (pripremne radnje za prijevremene lokalne izbore u pojedinim jedinicama lokalne samouprave, izbore zastupnika u Hrvatski sabor i analiza izbornih rezultata, sudjelovanje na izborima za članove vijeća mjesnih odbora) i druge aktivnosti (pripreme za provođenje popisa stanovništva u Republici Hrvatskoj, praćenje rada zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne samouprave u kojima Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti, medijska prezentacija Stranke, davanje financijske pomoći građanima, udrugama i pravnim osobama).

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.310.000,00 kn. Prihodi su planirani iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.860.000,00 kn, iz državnog proračuna za naknade troškova izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.200.000,00 kn, od članarina u iznosu 110.000,00 kn, iz gradskih i općinskih proračuna za naknade troškova prijevremenih izbora i donacije u iznosu 100.000,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba za donacije u iznosu 30.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 2.150.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 750.000,00 kn, donacije u iznosu 210.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 80.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 60.000,00 kn i druge rashode u iznosu 60.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za promidžbeni materijal u iznosu 250.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 180.000,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 180.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji na temelju knjigovodstvenih podataka Središnjice i knjigovodstvenih podataka 48 organizacijskih jedinica. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke (Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., te Bilješke uz financijske izvještaje, iz kojih je vidljiva struktura prihoda i rashoda). Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.247.251,00 kn, što je za 367.887,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.062.749,00 kn ili 32,1%. Vrijednosno značajno odstupanje se odnosi na prihode iz državnog proračuna koji su planirani za naknadu troškova izborne promidžbe zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.200.000,00 kn, a nisu ostvareni.

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	1.239.228,00	1.131.708,00	91,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.237.424,00	984.854,00	79,6
3.	Prihodi od članarina	106.410,00	114.901,00	108,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	28.900,00	13.800,00	47,7
5.	Drugi prihodi	3.176,00	1.988,00	62,6
	Ukupno	2.615.138,00	2.247.251,00	85,9

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.131.708,00 kn i čine 50,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u siječnju 2011.. Sredstva su tijekom godine doznačavana tromjesečno u jednakim iznosima na račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 984.854,00 kn i čine 43,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene u 21 organizacijskoj jedinici u iznosu 521.422,00 kn ili 52,9% i Središnjici u iznosu 463.432,00 kn ili 47,1%. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka, koje su donijele pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačena na račun Stranke i podračune organizacijskih jedinica.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 114.901,00 kn i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odluke o članarini, koju je donijela Stranka ranijih godina. Vode se evidencije o primljenim članarina i izdavane su potvrde o njihovom primitku.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 13.800,00 kn i čine 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Dobrovoljne priloge (donacije) su uplatile tri fizičke osobe, mjesečno u iznosu od 200,00 kn do 600,00 kn. Evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku u skladu s propisima. Stranka je objavila izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. na svojoj web stranici.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.821.196,00 kn, što je za 703.474,00 kn ili 33,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 488.804,00 kn ili 14,8% manje od planiranih.

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	742.252,00	704.812,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	1.083.020,00	1.554.278,00	143,5
2.1.	Rashodi za promidžbu	125.488,00	94.020,00	74,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	957.532,00	1.460.258,00	152,5
3.	Rashodi amortizacije	109.652,00	109.894,00	100,2
4.	Financijski rashodi	44.051,00	50.669,00	115,0
5.	Donacije (pomoći)	131.943,00	390.018,00	295,6
6.	Drugi rashodi	6.804,00	11.525,00	169,4
	Ukupno	2.117.722,00	2.821.196,00	133,2
	Višak prihoda	497.416,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	573.945,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 573.945,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 583.928,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.983,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, povećanje rashoda za 703.474,00 kn ili 33,2% je nastalo zbog izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koja je financirana sredstvima iz odobrenog kredita.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 704.812,00 kn i čine 25,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 445.571,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaće u iznosu 249.241,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene (prigodne nagrade) isplaćene su u skladu s odlukama Predsjedništva Stranke. Na plaće su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi, dok su prigodne nagrade obračunane i isplaćene u visini neoporezivih iznosa.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 94.020,00 kn i čine 3,3% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda za promidžbu u iznosu 64.996,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 29.024,00 kn u osam organizacijskih jedinica. Odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, vezano za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i dopunske izbore za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 86.594,00 kn, te pretplatu za časopise i novine i televizijsku pretplatu u iznosu 7.426,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu u 1.460.258,00 kn i čine 51,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja i drugo) u iznosu 299.881,00 kn, reprezentaciju u iznosu 278.318,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknada troškova službenih putovanja) u iznosu 235.734,00 kn, materijal i energiju (uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje, materijal za promidžbu, električna energija, plin, sitni inventar i auto gume) u iznosu 215.212,00 kn, usluge (telefona, pošte, prijevoza i druge usluge) u iznosu 148.550,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknada predsjedniku Stranke, naknade promatračima na izborima i održavanje web stranice) u iznosu 140.788,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (najam službenog vozila, zakupnine, usluge održavanja, komunalne usluge, računalne usluge, grafičke usluge, tehnički pregled i registracija vozila, usluge javnog bilježnika, premije osiguranja i druge nespomenute rashode) u iznosu 141.775,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 109.894,00 kn i čine 3,9% ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine je obračunana po propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 50.669,00 kn i čine 1,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 26.824,00 kn, zatezne kamate u iznosu 14.701,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 7.894,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.250,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoć) su ostvareni u iznosu 390.018,00 kn i čine 13,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava trojici kandidata za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 258.300,00 kn i tekuće donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja u iznosu 131.718,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva trojici kandidata su odobrena i doznačena sredstva na posebne račune, koji su otvoreni radi financiranja izborne promidžbe. Kandidati su sastavili izvješća o primljenim donacijama i troškovima (rashodima) izborne promidžbe, u skladu s propisima.

Donacije fizičkim osobama, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama, školama, te drugim ustrojstvenim oblicima javnog djelovanja u iznosima od 300,00 kn do 20.000,00 kn, dane su kao pomoći na temelju zahtjeva i odluke Predsjedništva.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 11.525,00 kn i čine 0,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja od dvije organizacijske jedinice u iznosu 10.000,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.525,00 kn. Otpis potraživanja je obavljen na temelju odluke Predsjedništva iz prosinca 2011.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.783.044,00 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	1.269.120,00	1.172.367,00	92,4
2.	Financijska imovina	918.319,00	610.677,00	66,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	226.167,00	209.035,00	92,4
2.2.	Jamčevni polozi i druga potraživanja	153.852,00	38.642,00	25,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	538.300,00	363.000,00	67,4
Ukupno imovina		2.187.439,00	1.783.044,00	81,5
3.	Obveze	218.121,00	747.538,00	342,7
3.1.	Obveze za rashode	218.121,00	147.538,00	67,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	600.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.969.318,00	1.035.506,00	52,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.187.439,00	1.783.044,00	81,5

U odnosu na početak godine imovina, obveze i vlastiti izvori su manji za 404.395,00 kn ili 18,5%. Smanjenje imovine je uvjetovano smanjenjem vrijednosti nefinancijske imovine za 96.753,00 kn i financijske imovine za 307.642,00 kn. Izvori su smanjeni za 933.812,00 kn, a povećane su obveze za 529.417,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 1.172.367,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 876.826,00 kn, zemljišta u iznosu 110.517,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 104.133,00 kn i druge opreme u iznosu 80.891,00 kn.

U odnosu na početak godine, vrijednosno značajnije smanjenje financijske imovine se odnosi na smanjenje udjela u glavnici za 175.300,00 kn, te jamčevnih pologa i drugih potraživanja za 115.210,00 kn. Smanjenje udjela u glavnici je nastalo prijenosom 175.300,00 kn ili 32,6% udjela u trgovačkom društvu, koje je u većinskom vlasništvu Stranke, na Srpsko narodno vijeće iz Zagreba.

Jamčevni polozi se odnose na uplatu novčanih sredstava trgovačkom društvu pri nabavi službenog automobila (na operativni leasing), u skladu s odredbama ugovora iz 2008. u iznosu 21.589,00 kn, a druga potraživanja za naknade koje se nadoknađuju, potraživanja za predujmove i drugo u iznosu 17.053,00 kn.

Vrijednosno značajnije su smanjena potraživanja od organizacijskih jedinica za prenesena novčana sredstva u iznosu 100.000,00 kn.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2011. u iznosu 747.538,00 kn, dospjele obveze u iznosu 147.538,00 kn, koje se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 62.298,00 kn, materijalne rashode u iznosu 50.271,00 kn i druge obveze u iznosu 34.969,00 kn, su podmirene početkom 2012. Preostale obveze u iznosu 600.000,00 kn se odnose na obveze za primljeni zajam od poslovne banke u 2011. za financiranje izborne promidžbe. Ugovoren je rok otplate do 31. svibnja 2012., te kamatna stopa 7,0% godišnje. Zajam je vraćen do obavljanja revizije (lipanj 2012.), u skladu s odredbama ugovora.

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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravodobno iskazati imovinu, obveze i rashode. Predloženo je unaprijeđenje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je preporuka vezana uz obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke u postupku izvršenja, dok prema nalogu vezanom uz pravodobno evidentiranje pojedinih obveza i rashoda u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, nije postupljeno.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično i 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 knjigovodstvene isprave te jamči da su isprave istinite i da realno prikazuje poslovne promjene, odnosno transakcije. 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.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 102 organizacijske jedinice, koje su organizirane kao županijske, gradske i općinske organizacije. Iz Središnjice je osiguran djelomičan nadzor financijskog poslovanja (ostvarenja prihoda i rashoda) putem internetskog bankarstva kod 48 organizacijskih jedinica (koje imaju podračune), na način da se prati promet podračuna, te obavljaju određene provjere ili poduzimaju odgovarajuće radnje. Tijekom 2011. 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, odgovorni su predsjednici organizacijskih jedinica. Za 2011. nadzorni odbori organizacijskih jedinica su obavili nadzor financijskog poslovanja, a kod pojedinih organizacijskih jedinica nisu utvrdili nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje rashoda, računovodstvenu dokumentaciju i poslovne prostore koje Stranka koristi.

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

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da je sustav unutarnjeg nadzora poslovanja u organizacijskim jedinicama Stranke unaprijeđen u odnosu na stanje iz 2010., te da je Nadzorni odbor na vrijeme izvršio nadzor financijskog poslovanja Stranke za 2011., a nadzorni odbori organizacijskih jedinica Stranke koji imaju otvorene podračune su prije dostave periodičnih financijskih izvještaja u Službu računovodstva Stranke, obavili nadzor financijskog poslovanja i o tome izvijestili Nadzorni odbor Stranke.*

Nadzorni odbori organizacijskih jedinica Stranke u svojim nalazima nisu utvrdili nepravilnosti u poslovanju navedenih organizacijskih jedinica. S obzirom da je sustav unutarnjeg nadzora organizacijskih jedinica Stranke složen zbog velikog broja otvorenih podračuna, nakon što su promijenjene zakonske odredbe o načinu uplate sredstava političkim strankama iz proračuna jedinice lokalne samouprave, a radi boljeg uvida u namjensko trošenje financijskih sredstava s podračuna i radi smanjivanja troškova vođenja podračuna, u tijeku provođenja revizije, Stranka je pristupila smanjivanju broja podračuna organizacijskih jedinica, te je od ukupno 49 otvorenih podračuna, zatvoreno 37, a odnose se na podračune općinskih i gradskih organizacija, a zadržano je 12 podračuna županijskih ograničavanja Stranke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U Središnjici su vođene propisane poslovne knjige, a ustrojstvo i način vođenja poslovnih knjiga u organizacijskim jedinicama su uređeni internim aktima.

Rashodi Stranke za 2011. su ostvareni u iznosu 2.821.196,00 kn, što je za 703.474,00 kn ili 33,2% više u odnosu na prethodnu godinu. U Središnjici su ostvareni rashodi u iznosu 2.474.467,00 kn ili 87,7%, a u organizacijskim jedinicama u iznosu 346.729,00 kn ili 12,3%.

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Stranke za 2011. evidentirani rashodi ostvareni u jednoj organizacijskoj jedinici u iznosu 24.400,00 kn, koji se odnose na obveze prema dobavljaču materijala za promidžbu isporučenog u lipnju 2009. Također, evidentirani su rashodi u iznosu 21.948,00 kn na temelju računa dobavljača, uz koji nisu priloženi primopredajni dokumenti (otpremnice ili drugo) iz kojih bi bilo vidljivo koja je roba preuzeta i da je robu preuzela ovlaštena osoba Stranke. Obveze su podmirene dobavljaču u gotovini. Isplaticu na temelju koje je izvršeno plaćanje nije potpisao primatelj, odnosno dobavljač. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3., 4. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje i voditi poslovne knjige prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te unositi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama pravodobno i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da su rashodi u iznosu od 24.400,00 kn, koji se odnose na obveze prema dobavljačima promidžbenog materijala, evidentirani 2009. u organizacijskoj jedinici Stranke, ali pripadajuća dokumentacija nije dostavljena na vrijeme u Središnjicu Stranke, tako da su isti evidentirani u računovodstvu Stranke tek u 2011.*

Rashodi u iznosu 21.948,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama po nastanku poslovnog događaja, ali uz račun nisu priloženi primopredajni dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo koja je roba preuzeta i nije vidljivo da li je istu preuzela odgovorna osoba Stranke.

Navedeni rashodi su izvršeni u jednoj organizacijskoj jedinici Stranke u kojoj odgovorne osobe nisu bile upoznate s knjigovodstvenim propisima iz Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Radi otklanjanja nepravilnosti u primjeni navedene Uredbe, zatvoreni su podračuni općinskih i gradskih organizacija, a zadržani podračuni županijskih organizacija Stranke. Isto tako, Stranka navodi da će osigurati stručne osobe kako bi se knjigovodstveni poslovi obavljali u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Poslovni prostori koje Stranka koristi

3.1. Rashodi za zakupe poslovnih prostora u 2011. su iskazani u iznosu 20.621,00 kn, što je za 5.762,00 kn ili 38,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na godišnje i jednokratne zakupe poslovnih prostora od gradova i općina (dalje u tekstu: lokalnih jedinica) i drugih imatelja poslovnih prostora.

U 2011. Stranka je koristila pet poslovnih prostora od lokalnih jedinica, od čega tri na temelju zaključenih ugovora, a dva bez ugovora. Prema zaključenim ugovorima i priloženim knjigovodstvenim ispravama, za dva poslovna prostora Stranka plaća zakup i režijske troškove (vodu, električnu energiju, grijanje i odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i drugo), a za jedan zakup, dok lokalna jedinica plaća režijske troškove. Za dva poslovna prostora koji su korišteni bez zaključenih ugovora, Stranka u 2011. nije imala obvezu plaćanja zakupa i režijskih troškova prema lokalnim jedinicama, odnosno trgovačkim društvima u kojima lokalne jedinice imaju udjel ili dionice.

Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona propisano je da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključnih ugovora), te osnovnim elementima o prostoru kao što su: zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina poslovnog prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen, iznos mjesečne zakupnine i drugo.

Nadalje, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3.2. *U vezi korištenja poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Stranka navodi da su u tri slučaja imali zaključene ugovore o korištenju poslovnog prostora i plaćali najamninu te režijske troškove, u jednom slučaju su imali ugovor o najmu bez obveze plaćanja najamnine, a u jednom slučaju su bez zaključivanja ugovora koristili poslovni prostor i plaćali režijske troškove. Dalje se navodi, da će Stranka u narednom periodu korištenje poslovnih prostora nastojati u svim slučajevima urediti ugovorom o najmu uz plaćanje najamnine ili će prestati s praksom korištenja poslovnog prostora bez plaćanja najamnine.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na pravodobno iskazivanje obveza i rashoda, ponovljena je u 2011.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, a odnose se na iskazivanje rashoda i računovodstvenu dokumentaciju, te korištenje poslovnih prostora. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, te odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. U poslovnim knjigama Stranke za 2011. su evidentirani rashodi ostvareni u jednoj organizacijskoj jedinici u iznosu 24.400,00 kn, koji se odnose na obveze prema dobavljaču materijala za promidžbu isporučenog u lipnju 2009. Također, evidentirani su rashodi u iznosu 21.948,00 kn na temelju računa dobavljača, uz koje nisu priloženi primopredajni dokumenti (otpremnice ili drugo), iz kojih bi bilo vidljivo koja je roba preuzeta i da je robu preuzela ovlaštena osoba Stranke. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zakup poslovnih prostora u 2011. su iskazani u iznosu 20.621,00 kn, što je za 5.762,00 kn ili 38,8% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2011. Stranka je koristila pet poslovnih prostora od jedinica lokalne samouprave, od čega tri na temelju zaključenih ugovora, a dva bez ugovora. Prema zaključenim ugovorima i priloženim knjigovodstvenim ispravama, za dva poslovna prostora Stranka plaća zakup i režijske troškove (vodu, električnu energiju, grijanje i odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i drugu), a za jedan zakup, dok lokalna jedinica plaća režijske troškove. Za dva poslovna prostora koji su korišteni bez zaključenih ugovora, Stranka u 2011. nije plaćala zakup i režijske troškove jedinicama lokalne samouprave, što se odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe smatra donacijom u obliku usluga i donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 3. Nalaza)

4. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 1997. upisom u Registar političkih stranaka. Stranka je pravna osoba 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. Jedinствена je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Tijekom 2011. u Republici Hrvatskoj je djelovalo 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih, odnosno ukupno 102 organizacijske jedinice. Koncem 2011. Stranka je imala deset zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je predsjednik Vojislav Stanimirović. Doneseni su Program rada i financijski plan za 2011. Programom su planirane organizacijske i izborne aktivnosti. Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 3.310.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 2.247.251,00 kn, rashodi u iznosu 2.821.196,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 573.945,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 583.928,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.983,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.131.708,00 kn ili 50,4%, te proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 984.854,00 kn ili 43,8%. Druge prihode u iznosu 130.689,00 kn ili 5,8%, čine prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 13.800,00 kn i čine 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) koje su uplatile tri fizičke osobe, mjesečno u iznosu od 200,00 kn do 600,00 kn. Stranka je vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s propisima. U skladu s Programom rada i financijskim planom, ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti vezanih uz izbore (redovne i dopunske), osnivanje novih organizacija, održavanje sjednica tijela Stranke, zaposlene i druge aktivnosti vezane uz funkcioniranje Stranke. Izvještaji o приходима i rashodima Stranke, te primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogu za 2010., koji se odnosi na pravodobno iskazivanje obveza i rashoda. U postupku izvršenja je obavljanje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica u skladu s odlukama i internim aktima Stranke. Revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih poslovnih događaja, te poslovne prostore koje Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.