



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-03/17
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

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 20. lipnja do 15. listopada 2013.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe, Stranka je stekla upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 1997. Osnovana je i usmjerena na stvaranje i oblikovanje političke volje, te političko djelovanje građana s ciljem ostvarivanja i zaštite njihovih ljudskih, političkih, nacionalnih, kulturnih, ekonomskih, socijalnih, te drugih interesa i ciljeva. Sjedište je u Vukovaru, Trg Drvena pijaca 28.

Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. U 2012. u Republici Hrvatskoj su djelovale 102 organizacijske jedinice, od čega 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih.

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

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Statutarni odbor i druga tijela. Članovi tijela su imenovani na četiri godine.

Naviše tijelo Stranke je Glavna skupština, koju čini 225 predstavnika županijskih organizacijskih jedinica. Glavna skupština donosi i mijenja Statut, program rada, bira predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Glavnog, Statutarnog i Nadzornog odbora, te odlučuje o drugim važnim pitanjima za funkcioniranje i razvoj Stranke.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Čine ga predsjednik i potpredsjednici Glavne skupštine i Glavnog odbora, generalni tajnik i predsjednik Izvršnog odbora Stranke. Poslovi Predsjedništva su donošenje odluka o pitanjima stranačke politike, koordinacija radom organizacijskih jedinica, odlučivanje o raspodjeli financijskih sredstava, disciplinskoj odgovornosti članova i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Istodobno je i predsjednik Glavnog odbora. Od 2005. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović. Pri ispunjavanju zadaća predsjedniku pomažu potpredsjednici.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednica Glavne skupštine, odlučuje o svim pitanjima u skladu s politikom Glavne skupštine i odredbama Statuta, utvrđuje politiku Stranke, prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, bira predsjednika, potpredsjednika i članove Izvršnog odbora, razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun, druge planove i izvještaje Stranke, te obavlja druge poslove. Čine ga predstavnici županijskih organizacijskih jedinica.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Glavnog odbora, koje izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora, te prati i koordinira radom organizacijskih jedinica i o tome izvješćuje Glavni odbor. Od 2005. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Izvršnog odbora je Bogdan Rkman.

Nadzorni odbor (od tri člana), obavlja nadzor zakonitosti rada i izvršavanja obveza tijela Stranke, financijsko materijalnog poslovanja, te primjene odredbi Statuta, o čemu izvješćuje Glavnu Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke.

Stručno politički, organizacijski, financijsko računovodstveni, protokolarni, kadrovski i drugi poslovi se obavljaju u Generalnom tajništvu, smještenom u Središnjici (sjedište Stranke). Za rad Generalnog tajništva je odgovoran generalni tajnik, čije poslove je u 2012. obavljao Danko Nikolić.

Koncem 2012. Stranka je imala deset zaposlenika, od kojih osam u Središnjici, a dva u organizacijskim jedinicama (Knin i Sisak).

Planiranje

Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2012.

Programom rada su planirane organizacijske aktivnosti (primitak novih članova i ažuriranje evidencija članova, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih organizacijskih jedinica, provođenje redovnih stranačkih izbora, održavanje raznih sjednica tijela i drugo), izborne aktivnosti (analiza izbornih rezultata na izborima zastupnika u Hrvatski sabor, pripremne radnje za prijevremene lokalne izbore u pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave) i druge aktivnosti (praćenje i koordinacija rada zastupnika u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne samouprave u kojima Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti, medijska prezentacija Stranke, davanje financijske i druge pomoći građanima, udrugama i pravnim osobama).

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.630.000,00 kn. Planirani su prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.850.000,00 kn, iz državnog proračuna za naknade troškova izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 540.000,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za naknade troškova prijevremenih izbora i donacije u iznosu 100.000,00 kn, od članarina u iznosu 100.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 1.440.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 750.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 210.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 80.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu 120.000,00 kn i premije osiguranja osnovnih sredstava u iznosu 120.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje) i u propisanom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Sadrže podatke za Stranku u cjelini. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2012. Pravodobno su objavljeni na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.288.847,00 kn, što je za 41.596,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 341.153,00 kn ili 13,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.131.708,00	1.517.175,00	134,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	984.854,00	600.051,00	60,9
3.	Prihodi od članarina	114.901,00	170.096,00	148,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	13.800,00	1.300,00	9,4
5.	Drugi prihodi	1.988,00	225,00	11,3
	Ukupno	2.247.251,00	2.288.847,00	101,9

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave za 384.803,00 kn ili 39,1%, a više prihodi iz državnog proračuna za 385.467,00 kn ili 34,1%.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.517.175,00 kn, što je 66,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 977.175,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 540.000,00 kn. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11). Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, a pravo na naknadu troškova izborne promidžbe kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina koji su postali zastupnici u Hrvatskome saboru. Stranka je u Hrvatskom saboru imala tri zastupnika. Sredstva su doznačavana 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 600.051,00 kn, što je 26,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene u organizacijskim jedinicama u iznosu 326.633,00 kn ili 54,4% i Središnjici u iznosu 273.418,00 kn ili 45,6%. 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.

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. Sredstva su doznačavana na račun Stranke i podračune organizacijskih jedinica.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 170.096,00 kn, što je 7,4% ukupno ostvarenih prihoda. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarine su propisani odlukom Glavnog odbora Stranke iz ranijih godina. Vođene su evidencije o primljenim članarinama i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Prema očitovanju generalnog tajnika, Stranka je donijela odluku o članarini, koja se ne primjenjuje u potpunosti jer je velik broj članova nezaposlen ili živi u teškim socijalnim uvjetima, te članarinu plaćaju u skladu sa svojim mogućnostima.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.300,00 kn, što je 0,1% 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 u iznosima po 200,00 kn, 500,00 kn i 600,00 kn. Vođene su evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. , te od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., Stranka je objavila na svojoj web stranici.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.766.270,00 kn, što je za 1.054.926,00 kn ili 37,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 863.730,00 kn ili 32,8%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	704.812,00	662.603,00	94,0
2.	Materijalni rashodi	1.554.278,00	879.942,00	56,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	94.020,00	15.880,00	16,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.460.258,00	864.062,00	59,2
3.	Rashodi amortizacije	109.894,00	107.914,00	98,2
4.	Financijski rashodi	50.669,00	89.522,00	176,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	390.018,00	26.289,00	6,7
6.	Drugi rashodi	11.525,00	0,00	-
	Ukupno	2.821.196,00	1.766.270,00	62,6
	Višak prihoda	0,00	522.577,00	-
	Manjak prihoda	573.945,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 522.577,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.983,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 573.945,00, a iz ranijih godina višak u iznosu 583.928,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.560,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 662.603,00 kn, što je 37,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 430.653,00 kn, poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaće u iznosu 229.950,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.000,00 kn. Obračunani su i isplaćeni u skladu s odlukama Predsjedništva Stranke. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 15.880,00 kn, što je 0,9% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 12.186,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 3.694,00 kn u organizacijskim jedinicama. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za pretplatu na časopise i novine, te televizijsku pretplatu u ukupnom iznosu 10.852,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu u 864.062,00 kn, što je 48,9% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 700.044,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 164.018,00 kn u organizacijskim jedinicama. Odnose se na rashode za usluge (telefona i pošte, komunalne usluge, zakupnine, intelektualne usluge, računalne i druge usluge) u iznosu 309.782,00 kn, naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe, naknade za prijevoz na posao i s posla, te drugo) u iznosu 265.876,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija) u iznosu 167.815,00 kn, te rashode za materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energija, sitni inventar) u iznosu 120.589,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 107.914,00 kn, što je 6,1% ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija je obračunana linearnom metodom po propisanim stopama.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 89.522,00 kn, što je 5,1% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 84.706,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 4.816,00 kn u organizacijskim jedinicama. Odnose se na negativne tečajne razlike za leasing u iznosu 44.083,00 kn, kamate za zajam iz 2011. u iznosu 20.644,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 17.915,00 kn, kamate za leasing u iznosu 3.777,00 kn i druge rashode u iznosu 3.103,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 26.289,00 kn, što je 1,5% ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 20.291,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 5.998,00 kn u organizacijskim jedinicama.

Odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama, sportskim klubovima, kulturno umjetničkim društvima i drugim udrugama. Dane su na temelju zamolbi korisnika i odluka predsjednika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.552.702,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.172.367,00	1.058.899,00	90,3
2.	Financijska imovina	610.677,00	493.803,00	80,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	209.035,00	69.743,00	33,4
2.2.	Jamčevni polozi i druga potraživanja	38.642,00	61.060,00	158,0
2.3.	Udjeli u glavnici	363.000,00	363.000,00	100,0
	Ukupno imovina	1.783.044,00	1.552.702,00	87,1
3.	Obveze	747.538,00	114.183,00	15,3
3.1.	Obveze za rashode	147.538,00	114.183,00	77,4
3.2.	Obveze za zajmove	600.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.035.506,00	1.438.519,00	138,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.783.044,00	1.552.702,00	87,1

U odnosu na početak godine vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je manja za 230.342,00 kn ili 12,9%. Smanjenje vrijednosti imovine je uvjetovano smanjenjem vrijednosti nefinancijske imovine za 113.468,00 kn i financijske imovine za 116.874,00 kn. Obveze su smanjene za 633.355,00 kn, a vlastiti izvori povećani za 403.013,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijske imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 865.438,00 kn ili 81,7%.

Jamčevni polozi i druga potraživanja se odnose na jamčevinu u iznosu 21.589,00 kn uplaćenu trgovačkom društvu za službeni automobil nabavljen na leasing ranijih godina i potraživanja u iznosu 39.471,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 23.836,00 kn i organizacijskih jedinica za dana novčana sredstva u iznosu 10.826,00 kn.

Početkom i koncem 2012. udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 363.000,00 kn, a odnose se na udjel u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Stranke.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 114.183,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 633.355,00 kn ili 84,7%. Razlog smanjenja je povrat zajma primljenog prethodne godine od poslovne banke za financiranje izborne promidžbe. Vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu 61.376,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 27.222,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 su uspoređeni 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 rashode za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći), 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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige pravodobno i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te korištenje poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Predložio je daljnje unaprjeđenje nadzora poslovanja organizacijskih jedinica i Stranke u cjelini, te sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi uz navođenje kriterija prema kojima se koriste poslovni prostori (ugovor o zakupu, bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora) te osnovnih elemenata o prostoru (zakupodavac ili vlasnik prostora, adresa i površina prostora, uvjeti korištenja, datum i rok na koji je ugovor o zakupu zaključen, iznos mjesečne zakupnine i slično).

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Tijekom 2012. platni promet je obavljan putem žiro računa i blagajni. Koncem 2012. stvarno stanje novčanih sredstava prema izvacima žiro računa, blagajničkim izvještajima i godišnjem popisu je iznosilo 137.081,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazano u iznosu 69.743,00 kn, odnosno manje za 67.338,00 kn ili 49,1%. Navedeno je posljedica prebijanja negativnog stanja novčanih sredstava jednog žiro računa i pozitivnih stanja drugih žiro računa. Negativno stanje novčanih sredstava žiro računa je nastalo korištenjem dozvoljenog prekoračenja na žiro računu (okvirni kunski kredit po principu minusa po računu), koje je na dan 31. prosinca 2012. iznosilo 67.338,00 kn, što je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo biti iskazano kao obveza prema banci. Zbog navedenoga, novčana sredstva i obveze, odnosno aktiva i pasiva su manje iskazani za 67.338,00 kn.

Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su podaci i činjenice navedeni u nacrtu Izvješća rezultat napora zaposlenika, da Stranka na vrijeme izvijesti javnost o svom financijskom poslovanju i u poslovnim evidencijama iskaže sve podatke propisane zakonima. Poteškoće koje postoje u financijskom poslovanju Stranke, uvjetovane su prirodom djelovanja i organizacijom Stranke (veliki broj i dislociranost organizacijskih jedinica, veličina područja na kojem Stranka djeluje), a navedena nepravilnost se neće ponoviti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u 1997. upisom u Registar političkih stranaka. Ustrojena je na teritorijalnom načelu i ima 102 organizacijske jedinice. Djelokrug rada je određen Statutom i programom rada. Zakonski predstavnik u 2012. je bio predsjednik Vojislav Stanimirović. Koncem 2012. Stranka je imala deset zaposlenika. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.630.000,00 kn. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. prihodi su iskazani u iznosu 2.288.847,00 kn, rashodi u iznosu 1.766.270,00 kn, te višak prihoda u iznosu 522.577,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 9.983,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.560,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.517.175,00 kn ili 66,3%, te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 600.051,00 kn ili 26,2%. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.300,00 kn. Tri fizičke osobe su uplatile po 200,00 kn, 500,00 kn i 600,00 kn. Stranka je izdala potvrde i vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje izbornih aktivnosti, održavanje sjednica tijela, financiranje redovnog poslovanja i druge aktivnosti određene godišnjim programom rada. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 879.942,00 kn ili 49,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 662.603,00 kn ili 37,5%. Financijski izvještaji, program rada, financijski plan, izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2012., te od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., objavljeni su na web stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. S obzirom da revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, nije utjecala na rezultat poslovanja, a druge nepravilnosti i propusti nisu utvrđene, izraženo je bezuvjetno mišljenje.