



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Zagreb, lipanj 2008.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 6 |
| 3.1. | Program rada i Financijski plan | 6 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 7 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 8 |
| 3.4. | Potraživanja i obveze | 10 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 12 |
| 5. | PRIHODI | 13 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna | 14 |
| 5.2. | Prihodi od članarina | 15 |
| 5.3. | Drugi prihodi | 15 |
| 5.3.1. | Prihodi od donacija | 16 |
| 6. | RASHODI | 18 |
| 6.1. | Materijalni rashodi | 18 |
| 6.1.1. | Rashodi za usluge | 19 |
| 6.1.2. | Rashodi za energiju | 20 |
| 6.2. | Rashodi za zaposlene | 20 |
| 6.3. | Rashodi poslovanja | 20 |
| 6.4. | Drugi rashodi | 21 |
| 7. | NALAZ | 22 |
| II. | MIŠLJENJE | 28 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/201

Urbroj: 613-02-03-08-5

Zagreb, 17. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DEMOKRATSKOG CENTRA ZA 2007.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Demokratskog centra (dalje u tekstu: Stranka) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 17. lipnja 2008.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) te Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2007.,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja izdataka odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenja ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.

1. PRAVNA REGULATIVA

Ustrojstvo, djelokrug rada i financijsko-računovodstveno poslovanje Stranke određeno je sljedećim propisima:

- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07 i 109/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03- pročišćeni tekst i 19/07),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija) (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o postupanju elektroničkih medija nacionalnom koncesijom u Republici Hrvatskoj tijekom izborne promidžbe (Narodne novine 165/03),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94, 40/94),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99 - ispravak, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04 - ispravak, 153/05 i 79/07, 34/08-pročišćeni tekst),
- Zakon o porezu na dohodak (127/00, 150/02, 163/03, 177/04),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 68/07, 140/03), te
- drugi zakoni i propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada političkih stranaka.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka Republike Hrvatske koji vodi Središnji državni ured za upravu. U registar političkih Stranaka upisana je 10. travnja 2000. prema rješenju Ministarstva pravosuđa, uprave i lokalne samouprave. Sjedište je u Zagrebu, Ilica 48/1. Stranku predstavlja i zastupa predsjednica Stranke Vesna Škare Ožbolt.

Statut i Program rada Stranke doneseni su u prosincu 2005. na stranačkoj Konvenciji na temelju odredbe članka 10. Zakona o političkim strankama. Suglasnost na Statut dana je od strane nadležnog tijela državne uprave.

Statut Stranke određuje djelokrug rada (područja i načela djelovanja), članstvo (uvjeti za stjecanje članstva, područna pripadnost članova, prava i obveze članova, (članarina), ustrojstvo (ustroj upravnih tijela i ustrojstveni oblici), interesne oblike organiziranja te sredstva za rad i poslovanje.

Članom Stranke može postati svaka punoljetna osoba, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća programske ciljeve i Statut te koji potpiše pristupnicu. O primitku u članstvo odlučuje predsjedništvo općinske ili gradske organizacije, na prvom sastanku nakon primitka pristupnice. Pristupnice primljenih članova potpisuje predsjednik organizacije i dostavlja ih Glavnom tajniku. Pristupnice se unose u Središnji registar organizacije koja je primila novog člana. Član pripada općinskoj ili gradskoj organizaciji stranke, odnosno mjesnom ogranku prema mjestu prebivališta. Član je dužan plaćati članarinu u skladu s posebnom odlukom Glavnog odbora, te može davati materijalnu potporu u obliku donacija, priloga i drugih oblika pomoći.

Stranka je osnovala trgovačko društvo Dcentar d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo), koje je u srpnju 2006. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Odluka o osnivanju Društva donesena je početkom srpnja 2006. na sastanku Glavnog odbora u skladu s odredbom članka 32. Statuta.

- Ustrojstvo Stranke

Stranka obuhvaća cjelokupno članstvo i sve ustrojstvene oblike. Svaki ustrojstveni oblik djeluje kao dio cjelovite Stranke, samostalno provodeći politiku Stranke na svom području. U organizacijama Stranke na općinskoj, gradskoj i županijskoj razini mogu se organizirati interesni oblici rada i djelovanja članova. Ustrojstveni oblici viših razina imaju pravo i dužnost nadzirati politički rad i materijalno poslovanje organizacija nižih razina u pogledu pridržavanja odredbi Statuta, Programa i odluka tijela viših razina.

Ustrojstvene dijelove čine: županijske organizacije i Gradska organizacija grada Zagreba, gradske organizacije u okviru županija te općinske organizacije (ukupno 142 organizacijske jedinice).

Tijela Stranke propisana Statutom su: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, predsjedništvo, Nadzorni odbor, Visoki sud časti, Tajništvo i Savjet stranke.

Konvencija je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo. u njenom radu sudjeluju: predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici (dva), članovi predsjedništva (pet članova: izabrani i članovi po položaju), glavni tajnik, članovi Glavnog odbora, članovi Nadzornog odbora, članovi Visokog suda časti, zastupnici Stranke u Saboru Republike Hrvatske, regionalni koordinatori, financijski direktor, međunarodni tajnik, glasnogovornik, predsjednik savjeta, predsjednik Kluba mladih, predsjednica Kluba žena, predsjednik Kluba seniora, predsjednik i predsjedništvo općinskih, gradskih i županijskih organizacija i predsjednik i predsjedništvo gradske organizacije Grada Zagreb. U radu Konvencije sudjeluju izaslanici općinskih, gradskih, županijskih organizacija i organizacije Grada Zagreba koji čine najmanje 80,0% ukupnog broja zastupnika na Konvenciji (broj izaslanika određuje Glavni odbor), te župani, dožupani, gradonačelnici, dogradonačelnici, predsjednici županijskih i gradskih skupština, članovi Stranke.

Glavni odbor je najviše rukovodno tijelo između dvije konvencije. Glavni odbor čine: dvadeset i jedan član imenovan od županijskih organizacija, deset članova koje predlaže predsjedništvo Stranke, predsjednici županijskih odbora, članovi koji na temelju rezultata aktivnog političkog djelovanja i rasta županijske organizacije predloži predsjedništvo Stranke kao dodatne predstavnike, regionalni koordinatori, predsjednici organizacija Stranke u inozemstvu, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, te predsjednici tijela stranke (Nadzorni odbor, Visoki sud časti, Klub mladih, Klub žena, Klub seniora i Savjet stranke).

Prema ustrojstvu, strankom upravlja predsjednik Stranke u dogovoru sa predsjedništvom. Također, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Konvencija Stranke izabire predsjednika na mandat od četiri godine.

Stranka ima jednog zamjenika predsjednika koji obavlja poslove i zadaće iz nadležnosti predsjednika za koje dobije ovlasti od predsjednika Stranke. Kandidate za zamjenika predsjednika može predložiti ukupno trinaest županijskih organizacija.

Stranka ima dva potpredsjednika. Kandidate za potpredsjednika može predložiti ukupno dvanaest županijskih organizacija.

Predsjedništvo je izvršno i političko tijelo sastavljeno od devet članova biranih na Konvenciji. Članovi predsjedništva su: predsjednik, zamjenik predsjednika, dva potpredsjednika i pet članova predsjedništva.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela i ocjenjuje pravovaljanost akata i odluka. Nadzire zakonitost djelovanja, financijsko i materijalno poslovanje i obavlja druge poslove predviđene Statutom i odlukama Konvencije. Na Konvenciji podnosi izvješće o radu. Predsjednika biraju članovi nadzornog odbora. Mandat predsjednika i članova nadzornog odbora traje četiri godine i može se ponoviti. Statutom Stranke predviđeno je pet članova Nadzornog odbora, koliko ih je i bilo u 2007.

Visoki sud časti prema statutu ima pet članova. Članovi suda časti biraju se na Konvenciji. Članstvo u visokom sudu časti isključuje obnašanje dužnosti ili članstvo u drugim tijelima.

Tajništvo je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, predsjedništva i predsjednika. Radom tajništva rukovodi glavni tajnik. Tajništvo odgovara za rad predsjedniku i Glavnom odboru. Tajništvo čine: glavni tajnik, zamjenik glavnog tajnika, međunarodni tajnik, glasnogovornik, financijski direktor, i stručna služba Stranke. Glavni odbor, na prijedlog glavnog tajnika, donosi odluku o sastavu i području rada stručne službe. Glavni tajnik se nalazi na čelu tajništva, organizira i vodi poslove tajništva. Glavnog tajnika, na prijedlog predsjednika, imenuje predsjedništvo.

Glavni tajnik je čelna osoba u tajništvu, te organizira i vodi poslove tajništva. Na prijedlog predsjednika Stranke, glavnog tajnika imenuje predsjedništvo Stranke na mandat od četiri godine. Glavni tajnik organizira rad Stranke i surađuje s predsjednikom, odgovoran je za provedbu odluka predsjednika, predsjedništva i glavnog odbora, rukovodi osobljem u tajništvu, te je odgovoran za administrativno poslovanje stručne službe, usklađuje rad županijskih organizacija, brine o imovini Stranke, predstavlja Stranku u administrativnim i organizacijskim poslovima prema nadležnim državnim tijelima, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Međunarodni tajnik koordinira međunarodnu aktivnost Stranke. Imenuje ga predsjedništvo na prijedlog predsjednika i član je predsjedništva bez prava odlučivanja.

Glasnogovornik daje izjave i priopćenja za javnost u ime Stranke, organizira odnose s medijima, vodi izdavanje javnog i internog glasila Stranke.

Financijski direktor Stranke brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom, brine o stjecanju i otuđenju imovine, organizira financiranje stranačkih aktivnosti i druge financijsko - gospodarske poslove. Financijskog direktora na prijedlog predsjednika imenuje predsjedništvo. Financijski direktor podnosi na odobrenje predsjedništvu godišnji proračun, najkasnije do početka prosinca tekuće godine za slijedeću godinu. Za stranačku konvenciju priprema materijalno - financijsko i gospodarsko izvješće o poslovanju Stranke. Između dvije Konvencije podnosi izvješće Predsjedništvu Stranke, a jednom godišnje Glavnom odboru. Navedena izvješća su pripremljena i podnesena stranačkim tijelima u propisanim rokovima.

Odredbom članka 56. Statuta propisano je da je savjet političko savjetodavno tijelo, koje raspravlja o općepolitičkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke. U pravilu se članovi savjeta biraju među istaknutim članovima Stranke. Članovi savjeta mogu biti istaknuti pojedinci i javni radnici koji nisu članovi Stranke. Predsjednika savjeta predlaže predsjednik Stranke, a potvrđuje ga savjet. Savjet stranke nije ustrojen.

Državni ured za reviziju predlaže osnivanje Savjeta Stranke u skladu s odredbama Statuta.

- Društvo Dcentar d.o.o.

Stranka je osnovala društvo Dcentar d.o.o., Zagreb, za obavljanje gospodarske djelatnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe za navedeno društvo su ustrojene posebne poslovne knjige u koje su evidentirane poslovne promjene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također je obrazloženo da su financijski izvještaji društva Dcentar d.o.o., Zagreb za 2007. dostavljeni Poreznoj upravi Ministarstva financija u zakonskom roku.

- Sustav unutarnjih kontrola

Predsjedništvo je na prijedlog predsjednice Stranke imenovalo financijskog direktora koji je zadužen da organizira financijske aktivnosti te obavlja poslove financijsko gospodarskog karaktera, izrađuje proračun i koordinira izradu financijskih planova organizacijskih jedinica.

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je, na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2004., obrtu za računovodstvene usluge (obrt K.S.P., Zagreb, Branimirova 99). Ugovorom su određena prava i obveze ugovornih strana.

Obveza knjigovodstvenog servisa je: vođenje poslovnih knjiga na temelju vjerodostojnih isprava, vođenje blagajne i blagajničkog poslovanja, sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja, sastavljanje tromjesečnih obračuna poslovanja, izrada mjesečnih obračuna plaće, izrada drugih propisanih obrazaca vezano za završne obračune te druge usluge. Knjigovodstveni servis je također odgovaran za prihvrat vidljivo neispravne dokumentacije, nepravilnih knjiženja ispravne knjigovodstvene dokumentacije, knjiženja koja su obavljena na temelju neispravne dokumentacije, neažurnost u računovodstvenoj obradi i kašnjenje u odnosu na propisane rokove izvješćivanja ako je na vrijeme i u potrebnoj kvaliteti dostavljena dokumentacija, neusklađenost poslovnih knjiga kao posljedica nekvalitetno obavljenih računovodstvenih postupaka te netočnost prilikom unosa podataka u propisane izvještaje.

Stranka je odgovorna za neovlaštenu kontrolu dokumenata, ako je kontrolu obavila neodgovorna osoba koja je svojim potpisom predstavljena kao odgovorna osoba, kašnjenje u dostavi dokumentacije ako dokumente o poslovnim događajima ne dostavi na računovodstvenu obradu te za iskazivanje netočnih podataka o popisu imovine i obveza (inventuri).

Uvidom u poslovne knjige Stranke utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na slijedeće:

- Stranka vodi knjigovodstvo po organizacijskim jedinicama. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini.

- Osoba (vlasnik obrta za računovodstvene usluge) koja vodi poslovne knjige za Stranku, ujedno likvidira i kontrolira knjigovodstvenu dokumentaciju, unosi i kontrolira podatke u knjigu blagajne te obavlja sve druge aktivnosti vezano za ovjeravanje dokumentacije i evidentiranje u poslovnim knjigama.

- U razdoblju od 18. veljače 2003. do 14. travnja 2005. rizničar organizacije u Zagrebačkoj županiji je putem kreditne kartice sa žiro računa županijske organizacije podignuo novčana sredstva u iznosu 440.650,00 kn. Stranka je nakon proteka dvije godine (srpanj 2007.) pokrenula sudski postupak zbog neovlaštenog raspolaganja sredstvima podnošenjem kaznene prijave Općinskom državnom odvjetništvu u Zagrebu.

Navedene nepravilnosti i propusti ukazuju na nedjelotvornost sustava unutarnjih kontrola. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, koji osigurava točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, skreće se pozornost da nedjelotvoran sustav unutarnjih kontrola ima utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i Financijski plan

- Program rada

Program Stranke je donesen na trećoj konvenciji u prosincu 2005. Program je donesen na temelju sljedećih političkih i programskih dokumenata: programske deklaracije osnivačke skupštine Stranke iz travnja 2000., programske i političke deklaracije donesene na prvoj konvenciji Stranke u travnju 2001., programskih načela i političke deklaracije donesene na drugoj konvenciji u travnju 2003., te Deklaracije Stranke donesene na izvanrednoj konvenciji Stranke održanoj u prosincu 2004.

U programu su navedena temeljna politička načela Stranke te politički prioriteti. Prema Programu, politika Stranke se određuje kao djelatnost za konkretno javno dobro što je ujedno temeljno političko načelo Stranke.

Politički prioriteti Stranke su pravna država, gospodarstvo, znanje i kvaliteta života. Prema programu Stranke, državna uprava, sigurnost i vanjska politika su okvir i sredstva u funkciji podrške ostvarivanju ovih političkih prioriteta.

Godišnji program rada koji sadrži opis aktivnosti, potrebna sredstva i izvore financiranja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada.

- Financijski plan

Financijski plan za 2007. donesen je u prosincu 2006. za Stranku u cjelini u skladu s odredbama članka 54. Statuta. Prihodi su planirani u iznosu 1.651.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.633.600,00 kn. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda.

Planirani prihodi obuhvaćaju prihode iz proračuna u iznosu 1.256.500,00 kn, prihode od članarina u iznosu 35.000,00 kn, prihode od transfera u iznosu 5.500,00 kn, prihode od djelatnosti (donacija) u iznosu 352.000,00 kn te druge prihode (prihode od kamata) u iznosu 2.000,00 kn. Prihodi iz proračuna planirani u iznosu 1.256.500,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna 710.000,00 kn, gradskih i općinskih proračuna 105.000,00 kn, županijskih proračuna 440.000,00 kn i prihode od naknada vijećnika u iznosu 1.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.636.510,00 kn.

Rashodi planirani u iznosu 1.633.600,00 kn, odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.117.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 89.600,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 367.000,00 kn te druge rashode u iznosu 59.500,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.604.901,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije i pomoćne evidencije za potrebe praćenja poslovanja (knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga putnih naloga, te matična knjiga radnika). Poslovne knjige vode se posebno u županijskim, gradskim i općinskim organizacijama te središnjici Stranke. U poslovnim knjigama za 2007. nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini. Podaci su objedinjeni za središnjicu i četiri organizacijske jedinice. Druge organizacijske jedinice nisu dostavile u Središnjicu financijske izvještaje niti dokumentaciju o poslovnim događajima.

Odredbama članka 21. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, određeno je da neprofitna organizacija može voditi posebno knjigovodstvo za svaku ili samo pojedine jedinice, ali je u obvezi osigurati knjigovodstvenu evidenciju s podacima za neprofitnu organizaciju kao cjelinu. Također, statutom je određeno da se knjigovodstveni podaci organizacijskih jedinica objedinjuju za Stranku u cjelini.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke za Stranku u cjelini, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i statuta Stranke.

Obveze za primljene zajmove iskazane su više za 7.300,00 kn jer je uplata sredstava za otplatu zajma pogrešno evidentirana, odnosno uplata je evidentirana na računu potraživanja za dane zajmove umjesto na računu obveza za primljene zajmove kao smanjenje obveza.

Prihodi od članarina više su iskazani za 21.288,00 kn, a prihodi od dobrovoljnih priloga manje su iskazani jer su uplate dobrovoljnih priloga u iznosu 13.300,00 kn od fizičkih osoba pogrešno evidentirane na računima prihoda od članarina umjesto na računima prihoda od dobrovoljnih priloga. Također su prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.158,00 kn pogrešno evidentirani na računima prihoda od članarina umjesto na računima prihoda iz proračuna. Odredbom članka 11. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija raspoređuje račune u glavnoj knjizi na temelju unaprijed pripremljenog računskog plana. Odredbom članka 1. stavak 2. navedene Uredbe propisano je da je neprofitna organizacija obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelu urednog knjigovodstva, tako da su u njima vidljivi poslovni događaji te da neovisna stručna osoba može u primjerenom roku utvrditi stanje i rezultate poslovanja.

Nepravilno iskazane obveze ispravljene su u poslovnim knjigama u 2008.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke u knjigovodstvenim evidencijama za Stranku u cjelini, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.3. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2007. (bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Završni račun i financijski izvještaji, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) te namjeni, odnosno aktivnostima za koja su sredstva utrošena u 2007., objavljeni su na web stranicama Stranke.

U temeljnim financijskim izvještajima za 2007. iskazani su objedinjeni podaci za središnjicu i četiri organizacijske jedinice.

Odgovorna osoba je dala obrazloženje da je financijski direktor, nakon završetka poslovne 2007., uputio dopis povjerenicima i predsjednicima županijskih i gradskih organizacija te predsjedniku organizacije Grada Zagreba, kojim je zatražena dostava financijskih izvještaja.

U spomenutom dopisu je navedeno da podaci trebaju biti dostavljeni do 21. veljače 2008. u središnjicu u cilju objedinjavanja (konsolidacije) te dostave nadležnim institucijama u zakonskom roku. Do 21. veljače 2008. zaprimljen je jedan financijski izvještaj (organizacijska jedinica u Vukovarsko-srijemskoj županiji), te je 25. veljače 2008. održana sjednica Predsjedništva i donesena odluka da članovi predsjedništva ponovno zatraže od organizacijskih jedinica dostavu podataka (financijskih izvještaja) do 26. veljače 2008.

Isto tako, donesena je odluka da organizacijske jedinice koje nisu poslovale o tome dostave izjave. Nakon navedenog poziva u središnjicu je stiglo izvješće od dvije organizacije (Grada Rijeke i Velike Gorice), dok je iz jedne organizacije (Sisačko-moslavačke županije) dostavljena poslovna dokumentacija (izvodi, računi i blagajnički izvještaj).

Predsjednica Stranke je početkom ožujka 2008. donijela odluke o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu kao i zatvaranje žiro računa gradskih i županijskih organizacija, koje nisu dostavile završni račun za 2007. Predsjedništvo Stranke je također u ožujku 2008. donijelo odluku kojom se od 1. svibnja 2008. uvodi jedinstveni račun Stranke, a zatvaraju svi računi na lokalnim razinama, što do dana obavljanja revizije (8. svibnja 2008.) nije učinjeno.

Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda. U financijskim izvještajima Stranke za 2007. iskazani su podaci za središnjicu i četiri organizacijske jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Račun prihoda i rashoda

Prema objedinjenim podacima, u računu prihoda i iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.636.510,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.604.901,00 kn, te višak prihoda u iznosu 31.609,00 kn.

Prihodi iskazani u iznosu 1.636.510,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 947.210,00 kn, prihode od članarina 41.591,00 kn, prihode od donacija 370.013,00 kn, te druge prihode ostvarene u iznosu 277.696,00 kn.

Rashodi izvršeni u iznosu 1.604.901,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.115.840,00 kn, nematerijalne rashode (rashode poslovanja) 301.421,00 kn, rashode za zaposlene 89.402,00 kn, te druge rashode u iznosu 98.238,00 kn.

- Bilanca

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 825.157,66 kn, a obveza u iznosu 850.247,15 kn. Imovina iskazana u iznosu 825.157,66 kn odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 60.374,36 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 764.783,30 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na uredski namještaj u iznosu 40.374,36 kn i jedan udjel u trgovačkom društvu (Dcentar d.o.o., Zagreb) u iznosu 20.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 500.521,12 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 244.924,17 kn, te zalihe sitnog inventara u iznosu 19.338,01 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 244.924,17 kn, odnosi se na sredstva na žiro računima središnjice i podružnica u iznosu 218.285,64 kn, sredstva u blagajni u iznosu 25.513,53 kn te sredstva na deviznom računu u iznosu 1.125,00 kn.

Tijekom 2007. bila su zaposlena dva zaposlenika. Jednom zaposleniku radni odnos je sporazumno prestao koncem svibnja 2007., a drugom je radni odnos prestao na temelju odluke predsjedništva koncem studenoga 2007. Na koncu 2007. nije bilo zaposlenih u Stranci.

3.4. Potraživanja i obveze

U glavnoj knjizi na koncu 2007. evidentirana su potraživanja u iznosu 500.521,12 kn. Odnose se na potraživanje od rizničara županijske organizacije u Zagrebačkoj županiji (Josip Šafranac) u iznosu 440.650,00 kn, dane predujmove u iznosu 44.430,67 kn, financijski kredit u iznosu 7.300,00 kn (opisano u okviru obveza za primljene pozajmice od društva Dcentar d.o.o.), zaposlenih za dane predujmove za službeni put u iznosu 5.909,57 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 2.230,88 kn te druga potraživanja u iznosu 5.910,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 456.286,45 kn.

Potraživanje u iznosu 440.650,00 kn odnosi se na potraživanje od rizničara županijske organizacije u Zagrebačkoj županiji (Josipa Šafranac), protiv kojeg je u srpnju 2007. pokrenut sudski postupak podnošenjem kaznene prijave Općinskom državnom odvjetništvu u Zagrebu, zbog sumnje da je u razdoblju od 18. veljače 2003. do 14. travnja 2005. neovlašteno putem kreditne kartice sa žiro računa županijske organizacije podigao 440.650,00 kn (u 2003. u iznosu 164.800,00 kn, u 2004. u iznosu 214.750,00 kn te u 2005. u iznosu 61.100,00 kn), s kojima je raspolagao neovlašteno, nenamjenski i za osobne potrebe. Sudski spor do vremena obavljanja revizije nije okončan.

Potraživanja za dane predujmove u iznosu 44.430,67 kn odnose se na potraživanja od županijskih i gradskih organizacija po sudskim ovrhama i potraživanja za nabavljeni materijal i usluge koji su podmireni s računa središnjice.

U okviru potraživanja za dane predujmove vrijednosno značajniji iznos 22.906,69 kn odnosi se na sredstva koja su na temelju sudskog rješenja o ovrsi, zbog nepodmirenih troškova, podmirena s redovnog računa Stranke otvorenog kod Zagrebačke banke. Za plaćeni iznos sredstava gradska organizacija Osijek je dužna izvršiti povrat sredstava na žiro račun središnjice Stranke, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno.

Potraživanja od zaposlenih za dane predujmove za službeni put u iznosu 5.909,57 kn, podmirena su i opravdana u tijeku obavljanja revizije (travanj 2008.).

Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 500.521,12 kn, Stranka je poduzimala mjere naplate dostavljanjem opomena te pokretanjem sudskog postupka.

- Obveze

Ukupne obveze u iznosu 850.247,15 kn u cijelosti se odnose se na kratkoročne obveze za primljene financijske zajmove (pozajmice) u iznosu 445.240,86 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 391.661,46 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 8.680,89 kn te obveze prema zaposlenima u iznosu 4.663,94 kn. U odnosu na obveze iskazane koncem 2006. (u iznosu 627.619,47kn), obveze su u 2007. povećane za 222.627,68 kn.

Obveze za primljene financijske zajmove u iznosu 445.240,86 kn odnose se na obveze za primljeni zajam od Hrvatsko socijalno liberalne stranke u iznosu 200.000,00 kn, obveze za primljeni zajam od dva člana Stranke (predsjednice Stranke i financijskog direktora) u iznosu 104.850,00 kn, obveze prema ograncima Zagrebačke županije za primljene zajmove za izbore u 2003. u iznosu 99.590,86 kn, te obveze za primljeni zajam od društva Dcentar d.o.o. u iznosu 40.800,00 kn.

Obveza za primljeni zajam u iznosu 200.000,00 kn odnosi se na zajam koji je Hrvatsko socijalno liberalna stranka dala Stranci tijekom predizborne kampanje u studenom 2003. Zajam je utrošen za podmirenje dijela obveza prema jednom društvu (Spot Studio d.o.o) za realizaciju promotivnih aktivnosti vezanih za parlamentarne izbore u 2003.

Obveze za primljeni zajam od dva člana stranke (od predsjednice Stranke u iznosu 80.550,00 kn i financijskog direktora u iznosu 24.300,00 kn) za financiranje izbora u 2007. iskazane su u iznosu 104.850,00 kn. Odnose se na obveze nastale na temelju četiri ugovora o kratkoročnoj pozajmici zaključena u 2007. Prvi ugovor zaključen je s članom stranke (financijskim direktorom) koncem rujna 2007. u iznosu 24.300,00 kn.

Preostala tri ugovora zaključena su s drugim članom stranke (predsjednicom Stranke) u ukupnom iznosu 80.550,00 kn, od čega je jedan ugovor zaključen u listopadu 2007. u iznosu 10.000,00 kn, drugi ugovor u studenome 2007. u iznosu 10.550,00 kn te treći ugovor u studenome 2007. u iznosu 60.000,00 kn. Ugovorima je određen povrat pozajmica u roku 120 dana. Pozajmice su uplaćene na žiro račun otvoren u jednoj poslovnoj banci (Sonic banka d.d.). Do vremena obavljanja revizije pozajmice nisu vraćene.

Obveze za zajam od društva Dcentar d.o.o. iskazane su u iznosu 40.800,00 kn, od čega je zajam u iznosu 7.300,00 kn evidentiran na računu potraživanja za dane zajmove umjesto na računu obveza za primljene zajmove, te je obveza prema navedenom društvu koncem 2007. trebala biti iskazana u iznosu 33.500,00 kn. Nepravilno iskazane obveze ispravljene su u poslovnim knjigama Stranke u 2008.

Zajam u iznosu 56.000,00 kn primljen je u 2007. od društva Dcentar d.o.o. na temelju četiri ugovora o kratkoročnoj pozajmici. Prvi ugovor zaključen je sredinom siječnja 2007. u iznosu 15.000,00 kn, drugi ugovor koncem siječnja 2007. u iznosu 6.000,00 kn, treći ugovor početkom veljače 2007. u iznosu 5.000,00 kn te četvrti ugovor sredinom ožujka 2007. u iznosu 30.000,00 kn.

Povrat pozajmica ugovoren je u roku 365 dana te obračun kamate po povratu pozajmice u visini eskontne kamatne stope Hrvatske narodne banke.

U tijeku 2007. društvu Dcentar d.o.o. vraćena je pozajmica u iznosu 29.800,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dio zajma u iznosu 26.200,00 kn, s ugovorenim kamatama, nije vraćen.

Obveze prema dobavljačima iskazane su koncem godine u iznosu 391.661,46 kn. Stranka, Hrvatsko socijalno liberalna stranke i jedno trgovačko društvo (Spot studio d.o.o., Zagreb, Katanićeva 3) zaključili su ugovor u 2003. o realizaciji promotivnih aktivnosti vezano za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Ugovorom je određena realizacija promotivnih aktivnosti u javnim medijima (televizija, radio i tisak) u ukupnom iznosu 4.085.940,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Obveze iskazane u iznosu 391.661,46 kn odnose se na nepodmireno dugovanje Stranke prema trgovačkom društvu, koje je obavilo navedene promotivne aktivnosti.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu zakonski predstavnik Stranke je u prosincu 2007. imenovala povjerenstvo za provedbu popisa imovine, zaliha materijala, potraživanja, obveza te novčanih sredstava. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu te ga dostavilo zakonskom predstavniku. Prema izvješću povjerenstva za popis nije utvrđen višak i manjak imovine, a popisom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računima i druga imovina te obveze u središnjici, te je utvrđeno da knjigovodstveno stanje odgovara stanju na izvodu.

Popisom nije obuhvaćena imovina i obveze iskazane u gradskim i županijskim organizacijama. Odredbom članka 11. stavka 3 Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija na kraju godine obvezno usklađuje stanje imovine i njenih izvora sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza za Stranku u cjelini, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje Stranke obavlja se putem žiro računa, deviznog računa, te kunske blagajne.

Stranka ima otvorene žiro račune kod slijedećih poslovnih banaka:

- Zagrebačka banka d.d., Zagreb
 - žiro račun redovne djelatnosti 2360000-110142064;
 - žiro račun za posebne namjene (humanitarne akcije) 2360000-1500065969 (zatvoren 30. travnja 2008.) te
 - devizni račun broj 2500-1492721.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranka je devizni račun koristila za plaćanja članarine u inozemstvu. Račun je zatvoren koncem travnja 2008.

Privredna banka d.d., Zagreb:

- žiro račun za redovnu djelatnost 2340009-1100233535.

Banka Sonic (Banco Popolare Croatia) d.d., Zagreb:

- račun za redovno poslovanje – 4115008 -1121000972;
- račun za izbore – 4115008 -152400057 (zatvoren 30. travnja 2008.) te.

- račun za izbore u V izbornoj jedinici - 4115008 -152400065 (zatvoren 30. travnja 2008.)

Županijske i gradske organizacije imale su u Zagrebačkoj banci d.d., Zagreb, te Privrednoj banci d.d., Zagreb otvorene račune (podračune), preko kojih su poslovale. Sredinom prosinca 2007. te početkom veljače 2008. navedenim bankama kod kojih su bili otvoreni podračuni gradskih i županijskih organizacija upućen je zahtjev za zatvaranje podračuna gradskih i županijskih organizacija. U zahtjevu je navedeno da se sva dugovanja i potraživanja po podračunima kao i eventualne uplate prebace na redovan žiro račun otvoren kod spomenutih banaka. Predsjedništvo Stranke je u ožujku 2008. donijelo odluku kojom se od 1. svibnja 2008. ustrojava jedinstveni račun Stranke, a zatvaraju se svi računi na lokalnim razinama, što nije učinjeno.

Na dan 31. prosinca 2007. stanje novčanih sredstava iznosilo je 244.924,17 kn, od čega su sredstva na računima poslovnih banaka iznosila 219.411,64 kn (od čega na deviznom računu 1.125,00 kn) te sredstva u blagajni 25.513,53 kn.

Za dio računa županijskih i gradskih organizacija nisu dostavljeni izvodi poslovnih banka, te nije moguće potvrditi stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem na izvodu i financijskim izvještajima.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Uplate u kunsku blagajnu, odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa, povrat sredstava za službena putovanja, plaćanje članarine, plaćanje materijalnih troškova i drugo. Isplate iz blagajne odnose se na polog novca na žiro račun, isplate predujma za službena putovanja, te druge materijalne troškove.

Plaćanje gotovim novcem obavljano je u skladu s važećim propisima koji uređuju uvjete i način plaćanja gotovim novcem. Nalozi za službeno putovanje su ovjeravani od ovlaštene osobe.

5. PRIHODI

Prema podacima za središnjicu te dio županijskih i gradskih organizacija prihodi su ostvareni u iznosu 1.636.510,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 947.210,00 kn, prihode od članarina u iznosu 41.591,00 kn te druge prihode (od djelatnosti i drugo) ostvarene u iznosu 647.709,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 875.314,00 kn ili 114,2%.

Prihodi od transfera iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 5.300,00 kn nisu uključeni u ukupnim приходima. Odnose se na sredstva doznačena Klubu žena Demokratskog centra, Vukovar u iznosu 4.000,00 kn i sredstva doznačena za izbornu promidžbu na temelju odluke predsjedništva jedne organizacijske jedinice u iznosu 1.300,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda u 2007.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda u 2007.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|--|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 947.210,00 | 57,9 |
| 2. | Prihodi od članarina | 41.591,00 | 2,5 |
| 3. | Drugi prihodi (od djelatnosti i drugo) | 647.709,00 | 39,6 |
| | Ukupni prihodi | 1.636.510,00 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 947.210,00 kn ili 57,9% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 947.210,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 696.974,00 kn ili 73,6%, te iz proračuna jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 250.236,00 kn ili 26,4%.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 696.974,00 kn, odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje stranke, nezavisnih lista i kandidata iznosu 348.487,00 kn, te na prihode za naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 348.487,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 348.487,00 kn u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te u skladu s odredbama članka 57. Poslovnika Hrvatskog sabora Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora.

Na temelju odluke o raspoređivanju sredstava Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora iz siječnja 2007. političkim strankama sredstva su raspoređena ovisno o broju zastupnika u vrijeme konstituiranja Hrvatskog sabora. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola (žene) stranci pripada dodatnih 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku. U skladu s navedenim kriterijima na središnji račun Stranke za jednog zastupnika podzastupljenog spola doznačena su sredstva u iznosu 348.847,00 kn.

Prihodi u iznosu 348.487,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje naknade troškova izborne promidžbe, u skladu s odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne uprave i samouprave ostvareni su u iznosu 258.394,00 kn, od čega županijskim organizacijama u iznosu 106.914,00 kn, gradskim organizacijama u iznosu 102.656,00 kn te općinskim organizacijama u iznosu 48.824,00 kn (od čega su u okviru prihoda od članarina evidentirani prihodi u iznosu 8.158,00 kn što je opisano u okviru točke 3.3. Financijski izvještaji). Sredstva su doznačena na žiro račune Stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

5.2. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina iskazani su u iznosu 41.591,00 kn. Odnose se na prihode od članarina ostvarene u dvije organizacijske jedinice u iznosu 20.303,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (dalje u tekstu: donacija) u novcu od fizičkih osoba u iznosu 13.130,00 kn te prihodi iz proračuna jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 8.158,00 kn. Navedeni prihodi iz proračuna jedinica lokalne uprave i samouprave i prihodi od dobrovoljnih priloga trebalo je evidentirati na računu prihoda od donacija primljenih u novcu od fizičkih osoba te na računu prihoda iz proračuna jedinica lokalne uprave i samouprave umjesto na računu prihoda od članarina (opisano u točki 3.3. Financijski izvještaji). Iz navedenih razloga su prihodi od članarina više iskazani za 21.288,00 kn.

Odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranka te odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), propisano je da su političke stranke dužne voditi evidenciju o primitku članarina i izdavati potvrde o primljenim članarinama. Odredbom članka 21. Statuta propisana je obveza plaćanja članarine na temelju odluke Glavnog odbora. Navedena odluka nije donesena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2008.).

Stranka nije vodila evidencije o primitku članarina niti izdavala potvrde o primitku članarina.

U ožujku 2008. donesena je odluka Predsjedništva kojom se od 1. svibnja 2008. uvodi obveza plaćanja članarine za sve članove Stranke. Također je donesena odluka prema kojoj su članovi Stranke postavljeni i određeni da obavljaju dužnost u tijelima lokalne uprave i samouprave, obvezni mjesečno uplaćivati dio naknade ostvarene s tog osnova, na jedinstveni račun Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije i izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), te uplatu donacija na središnji račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 647.709,00 kn, od čega u središnjici u iznosu 354.513,00 kn, te u organizacijskim jedinicama u iznosu 293.196,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvarene u iznosu 370.013,00 kn, te druge prihode u iznosu 277.696,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 277.696,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode iz ranijih godina od organizacijske jedinice Stranke u Zagrebačkoj županiji u iznosu 275.875,00 kn, prihode od kamata u iznosu 1.462,00 kn te izvanredne prihode od kamata (organizacijska jedinica Stranke u Vukovarsko-srijemskoj županiji) u iznosu 359,00 kn.

5.3.1. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 370.013,00 kn odnose se na donacije primljene u novcu od fizičkih osoba u iznosu 297.531,00 kn ili 80,4%, donacije primljene u novcu od pravnih osoba u iznosu 57.000,00 kn ili 15,4%, donacije primljene u stvarima od fizičkih osoba u iznosu 8.800,00 kn ili 2,4%, te donacije primljene u stvarima od pravnih osoba u iznosu 6.682,00 kn ili 1,8% ukupnih prihoda od donacija.

- Donacije primljene u novcu od fizičkih osoba

Prihodi od donacija primljenih u novcu od fizičkih osoba, odnosno članova Stranke, ostvareni su u iznosu 297.531,00 kn. U okviru navedenih prihoda nisu evidentirani prihodi od donacija primljenih u novcu od članova Stranke u organizacijskoj jedinici Primorsko-goranske županije u iznosu 13.130,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su na računu prihodi od članarina (opisano u točki 5.2. Prihodi od članarina).

Donacije primljene u novcu od deset fizičkih osoba ostvarene su u iznosu 297.531,00 kn, od čega od članova iz središnjice Stranke u iznosu 282.031,00 kn, te od članova organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 15.500,00 kn. Sa svakom fizičkom osobom koja je dala donaciju Stranci zaključen je ugovor o donaciji u kojem su navedeni osobni podaci donatora (ime prezime fizičke osobe, adresa stanovanja, iznos donacije te datum uplate), osim matičnog broja. Donacije su evidentirane na propisanom obrascu evidencija o primitku donacija u novcu od fizičkih osoba, te sadrže većinu propisanih podataka o uplatitelju donacije (osim pune adrese uplatitelja donacije i matičnog broja jedne osobe). Ukupan iznos donacija primljen od deset fizičkih osoba nije prelazio 90.000,00 kn po osobi u kalendarskoj godini.

Donacije primljene u novcu od sedam fizičkih osoba uplaćene su na račun središnjice u ukupnom iznosu 273.131,00 kn, od jedne fizičke osobe na poseban račun otvoren za izbore u iznosu 11.000,00 kn, a od dvije fizičke osobe na račune organizacijskih jedinica (umjesto na račun središnjice) u iznosu 13.400,00 kn.

Prihodi od primljenih donacija u novcu od fizičkih osoba, članova organizacijske jedinice u Primorsko-goranskoj županiji, ostvareni su u iznosu 13.130,00 kn. Donacije nisu evidentirane na propisanom obrascu evidencija, ne sadrže podatke o fizičkim osobama (imena osoba, adresa, matični broj te iznos uplate) koje su dale donaciju kao i podatke o računu na koji su uplaćene. Također nisu izdavane potvrde o primitku donacije.

Odredbama članka 3. i 4. Zakona o financiranju političkih stranka, nezavisnih lista i kandidata potvrda o primitku donacija, propisano je vođenje evidencije u političkim strankama o primitku donacija, izdavanje potvrde o primitku donacija te uplata donacije na središnji račun političke stranke. Odredbama članka 2. i 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrde o primitku donacija, propisani su opći podaci koje treba sadržavati obrazac evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i izdavanje potvrda o primljenim dobrovoljnim priložima (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- Donacije primljene u novcu od pravnih osoba

Donacije primljene u novcu od pravnih osoba ostvarene su u iznosu 57.000,00 kn. Primljene su od četiri pravne osobe. S davateljima donacija zaključeni su ugovori o donaciji koji sadrže: naziv subjekta (donatora), matični broj subjekta, iznos donacije te broj računa za uplatu donacije. Donacije su evidentirane na propisanom obrascu evidencija, te sadrže sve propisane podatke o pravnim osobama, osim matičnog broja subjekta. Potvrde o primitku donacija nisu izdavane.

Donacije primljene od tri pravne osobe uplaćene su na središnji račun Stranke u ukupnom iznosu 52.000,00 kn, a donacija primljena od jedne pravne osobe uplaćena je na račun jedne organizacijske jedinice u iznosu 5.000,00 kn.

Odredbama članka 3. i 4. Zakona o financiranju političkih stranka, nezavisnih lista i kandidata potvrda o primitku donacija, propisano je vođenje evidencije u političkim strankama o primitku donacija, izdavanje potvrde o primitku donacija te uplata donacije na središnji račun političke stranke. Odredbama članka 2. i 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrde o primitku donacija, propisani su opći podaci koje treba sadržavati obrazac evidencije

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- Donacije primljene u uslugama od fizičkih osoba

Donacije primljene u uslugama od fizičke osobe (člana Stranke) ostvarene su u iznosu 8.800,00 kn. Podaci iskazani u evidenciji o primljenim donacijama u uslugama odgovaraju podacima iz priloženog računa o obavljenoj usluzi.

- Donacije primljene u stvarima i uslugama od pravnih osoba

Donacije primljene od pravnih osoba u iznosu 6.682,00 kn odnose se na donacije primljene u stvarima i uslugama od tri pravne osobe. Od jedne pravne osobe (Vip Net) primljena je na temelju ugovora o donaciji protuvrijednost telekomunikacijskih proizvoda i usluga u iznosu 5.150,00 kn, od druge pravne osobe (Rog d.o.o, Varaždin) primljena je donacija u stvarima (uredski i školski pribor) za Klub žena u Varaždinu u iznosu 832,00 kn, te od treće pravne osobe primljena je donacija u uslugama u iznosu 601,00 kn (Magro d.o.o., Varaždin). Podaci iskazani u evidenciji o primljenim donacijama u stvarima i uslugama odgovaraju podacima iz računa i ugovora o pruženim uslugama i darovanim proizvodima.

Evidencija o primljenim donacijama u stvarima od pravnih osoba sastavljena je u zakonom propisanom roku. U evidenciji nedostaju podaci o adresi i matičnom broju subjekta (davatelja donacije).

Odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencije i izdavanja potvrda o primitku članarina propisani su obvezni opći podaci koje treba sadržavati obrazac evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže način vođenja evidencija o primljenim donacijama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

6. RASHODI

Rashodi u 2007. su planirani u iznosu 1.633.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.604.901,00 kn. Rashodi za transfere iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 5.300,00 kn nisu uključeni u ukupnim rashodima.

Rashodi izvršeni u iznosu 1.604.901,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.115.840,00 kn ili 69,5% ukupno ostvarenih rashoda, nematerijalne rashode (rashode poslovanja) u iznosu 301.421,00 kn ili 18,8%, rashode za zaposlene u iznosu 89.402,00 kn ili 5,6%, te druge rashode u iznosu 98.238,00 kn ili 6,1% ukupno ostvarenih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled izvršenih rashoda u 2007.

Tablica broj 2

Pregled izvršenih rashoda u 2007.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|---|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 1.115.840,00 | 69,5 |
| | - za materijal | 12.945,00 | 0,8 |
| | - za energiju | 141.693,00 | 8,8 |
| | - za usluge | 953.962,00 | 59,4 |
| | - za druge materijalne rashode | 7.240,00 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za zaposlene | 89.402,00 | 5,6 |
| 3. | Rashodi poslovanja – nematerijalni troškovi | 301.421,00 | 18,8 |
| 4. | Drugi rashodi | 98.238,00 | 6,1 |
| | Ukupni rashodi | 1.604.901,00 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 953.962,00 kn ili 59,4% ukupnih rashoda.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.117.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.115.840,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 953.962,00 kn, energiju u iznosu 141.693,00 kn, materijal u iznosu 12.945,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 7.240,00 kn.

6.1.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 953.962,00 kn odnose se na rashode za promidžbu u iznosu 652.092,00 kn, telefon 136.172,00 kn, najam 90.994,00 kn, održavanje 16.375,00 kn, grafičke usluge 9.408,00 kn, usluge za stranačke aktivnosti (konvencije, skupštine, odbore) 38.502,00 kn, komunalnu naknadu 5.089,00 kn i druge usluge u iznosu 5.330,00 kn.

Ukupni troškovi promidžbe Stranke iskazani u iznosu 652.092,00 kn odnose se na troškove oglašavanja i promidžbene poruke na radijskim i televizijskim postajama u iznosu 428.551,00 kn, plakatima 119.278,00 kn, tiskanim medijima 41.644,00 kn, troškove predizbornog skupa u iznosu 44.000,00 kn, troškove izrade bedževa 13.469,00 kn i troškove promidžbe putem mobitela u iznosu 5.150,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 366.811,00 kn. S jednim društvom za proizvodnju filmova i ekonomsku propagandu (Spot studio d.o.o., Zagreb) zaključen je ugovor u listopadu 2007. o realizaciji promotivnih aktivnosti. Realizacija ugovora planirana je oglašavanjem na televizijskim i radijskim postajama, produkcijom televizijskog spota u trajanju sedam sekundi i radijskog spota 30 sekundi, zakup 20 panoa od 8. do 21. listopada 2007., te tiskanje plakata prema postojećem idejno-grafičkom rješenju. Ugovorom je određen raspored vremena i trajanje emitiranja oglasa na određenim televizijskim i radijskim postajama, te mjesta (lokacije) panoa za stranačke plakate. Promotivne aktivnosti ugovorene u ukupnoj vrijednosti 290.133,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnose se na televizijsko oglašavanje u vrijednosti 226.452,00 kn, radijsko 33.681,00 kn, zakup panoa 12.000,00 kn, izrada televizijskog spota 8.500,00 kn, radijskog spota 3.500,00 kn, te tiskanje plakata u vrijednosti 6.000,00 kn.

Naknada društvu određena je u visini 5,0% zakupa medijskog prostora (televizija, radio i panoi) i sadržana je u ugovorenim vrijednostima za usluge oglašavanja.

Za ugovorom određene usluge predujmom je plaćeno 366.811,00 kn, što je za 12.849,00 kn više od ugovorenoga. Više plaćeni iznos od ugovorenog odnosi se na dodatni zakup termina na jednoj televizijskoj postaji (Vinkovačka televizija).

Osim navedenih rashoda za usluge oglašavanja koji su plaćeni jednom društvu, Stranka je samostalno nabavljala usluge oglašavanja. Vrijednosno značajniji rashod u iznosu 42.822,00 kn, odnosio se na oglašavanje na jednoj lokalnoj televizijskoj postaji (Slavonsko-brodsko televizija). Također za oglašavanje na panoima izvršeni su rashodi u iznosu 48.800,00 kn, dnevnim novinama (Večernji list) 33.337,00 kn, te radijskoj postaji (Hrvatski radio) u iznosu 10.541,00 kn.

Rashodi za najam izvršeni u iznosu 90.994,00 kn, odnose se na najam dva osobna vozila u iznosu 61.219,00 kn i najam prostora u iznosu 29.775,00 kn.

Za najam vozila izvršeni rashodi u iznosu 61.219,00 kn odnose se na najam jednog osobnog vozila (Mercedes C klase) u iznosu 48.804,00 kn i drugog vozila (Toyota yaris) u iznosu 12.415,00 kn.

U listopadu 2006. zaključen je ugovor o privremenom korištenju osobnog vozila (Mercedes C klase) s jednom fizičkom osobom (Vesna Škare Ožbolt). Prema ugovoru vozilo je ustupljeno Stranci na privremeno korištenje za službena putovanja. Fizička osoba je kupila vozilo na otplatu od jednog trgovačkog društva (Croatia leasing d.o.o., Zagreb) za najam vozila. Na temelju zaključenog ugovora o prijeboju potraživanja između Stranke, navedene fizičke osobe i trgovačkog društva, plaćeno je 48.804,00 kn za otplatu vozila.

S istom fizičkom osobom zaključen je u studenome 2006. ugovor o privremenom korištenju drugog osobnog vozila (Toyota yaris). Vozilo je korišteno za službena putovanja. Za nabavu vozila fizička osoba je u srpnju 2006. zaključila ugovor o kreditu u iznosu 16.700,- CHF s jednom poslovnom bankom (Hypo Alpe-Adria-Bank d.d., Zagreb).

Ugovorom je određen obračun 7,4% mjesečne kamate. Krajnji rok otplate kredita određen je pet godina, odnosno 60 mjesečnih obroka u iznosu 333.84,-CHF u kunskoj protuvrijednosti. U 2007. plaćeno je 12.415,00 kn za otplatu vozila.

6.1.2. Rashodi za energiju

Rashodi za energiju izvršeni u iznosu 141.693,00 kn odnose se na rashode za motorna goriva u iznosu 123.054,00 kn, električnu energiju 16.028,00 kn i rashode za vodu za piće 2.611,00 kn.

Rashodi za motorna goriva u iznosu 123.054,00 kn odnose se na rashode u iznosu 74.800,00 kn za troškove goriva obračunane putem službene kartice (INA kartica) i rashodi za povrat troškova goriva u iznosu 48.245,00 kn za obračunane gotovinske račune na glavnoj blagajni. Motorno gorivo je potrošeno za dva osobna vozila koja su primljena na privremeno korištenje od jedne fizičke osobe.

6.2. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 89.402,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 59.996,00 kn, te poreze i doprinose u iznosu 36.404,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 89.402,00 kn odnose se na 12 mjesečnih plaća zaposlenika. Plaće su obračunane u skladu s odredbama ugovora o radu koji je zaključen sa zaposlenikom. Doprinosi, te porez i prirez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

6.3. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 301.421,00 kn odnose se na nadoknadu putnih troškova na službenom putu u iznosu 244.432,00 kn, reprezentaciju 26.569,00 kn, premije osiguranja vozila 6.672,00 kn, naknade platnog prometa 7.468,00 kn, porez na motorna vozila u iznosu 2.684,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 13.596,00 kn.

Rashodi za nadoknadu troškova na službenom putu u iznosu 244.432,00 kn odnose se na dnevnice za službena putovanja i putne izdatke, naknade za uporabu privatnog vozila za službene potrebe (2,00kn po km), te troškove cestarine. Troškovi su obračunani putem putnih naloga i isplaćeni na blagajni. Dokumentacija je ovjerena od odgovorne osobe za evidentiranje rashoda za službena putovanja u poslovnim knjigama.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni u iznosu 26.569,00 kn evidentirani su na temelju dokumentacije iz koje je vidljiva poslovna aktivnost.

Rashodi za premije osiguranja vozila u iznosu 6.672,00 kn i porez na motorna vozila u iznosu 2.684,00 kn odnose se na troškove registracije dva osobna vozila dana primljena na privremeno korištenje. Premije osiguranja za dva osobna vozila plaćene su u skladu sa zaključenim ugovorima o privremenom korištenju osobnih vozila s fizičkom osobom (Vesna Škare Ožbolt).

6.4. Drugi rashodi

Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 98.238,00 kn. Odnose se na rashode za ostvarenje programa Stranke u iznosu 68.742,00 kn, rashode za stručnu literaturu i novinska glasila u iznosu 16.565, donacije i potpore 7.547,00 kn, parkiranje vozila 1.523,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 3.861,00 kn.

7. NALAZ

Poslovne knjige

- 1.1. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije i pomoćne evidencije za potrebe praćenja poslovanja (knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga putnih naloga, te matična knjiga radnika). Poslovne knjige vode se posebno u županijskim, gradskim i općinskim organizacijama te središnjici Stranke. U poslovnim knjigama za 2007. nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini. Podaci su objedinjeni za središnjicu i četiri organizacijske jedinice. Druge organizacijske jedinice nisu dostavile u Središnjicu financijske izvještaje niti dokumentaciju o poslovnim događajima.

Odredbama članka 21. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, određeno je da neprofitna organizacija može voditi posebno knjigovodstvo za svaku ili samo pojedine jedinice, ali je u obvezi osigurati knjigovodstvenu evidenciju s podacima za neprofitnu organizaciju kao cjelinu. Također, statutom je određeno da se knjigovodstveni podaci organizacijskih jedinica objedinjuju za Stranku u cjelini.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema računskom planu neprofitnih organizacija. Prihodi od članarina iskazani su više za 21.288,00 kn, a manje su iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga, jer su uplate dobrovoljnih priloga u iznosu 13.300,00 kn od fizičkih osoba pogrešno evidentirane na računima prihoda od članarina umjesto na računima prihoda od dobrovoljnih priloga. Također su prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.158,00 kn pogrešno evidentirani na računima prihoda od članarina umjesto na računima prihoda iz proračuna.

Odredbom članka 11. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija raspoređuje račune u glavnoj knjizi na temelju unaprijed pripremljenog računskog plana. Odredbom članka 1. stavak 2. navedene Uredbe propisano je da je neprofitna organizacija obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelu urednog knjigovodstva, tako da su u njima vidljivi poslovni događaji te da neovisna stručna osoba može u primjerenom roku utvrditi stanje i rezultate poslovanja.

Županijske i gradske organizacije imale su u Zagrebačkoj banci d.d., Zagreb, te Privrednoj banci d.d., Zagreb otvorene račune (podračune), preko kojih su poslovale. Na dan 31. prosinca 2007. stanje novčanih sredstava iznosilo je 244.924,17 kn, od čega su sredstva na računima poslovnih banaka iznosila 219.411,64 kn (od čega na deviznom računu 1.125,00 kn) te sredstva u blagajni 25.513,53 kn.

Za dio računa županijskih i gradskih organizacija nisu dostavljeni izvodi poslovnih banka, te nije moguće potvrditi stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem na izvodu i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke za Stranku u cjelini, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama statuta Stranke.

1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Popis imovine i obveza

- 2.1. Na temelju odredbi Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu, zakonska predstavnik Stranke je u prosincu 2007. imenovala povjerenstvo za provedbu popisa imovine, zaliha materijala, potraživanja, obveza te novčanih sredstava. Prema izvješću povjerenstva za popis nije utvrđen višak i manjak imovine, a popisom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računima i druga imovina te obveze u središnjici Stranke.

Popisom nisu obuhvaćena imovina i obveze u organizacijskim jedinicama. Odredbom članka 11. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija na kraju godine obvezno usklađuje stanje imovine i njenih izvora sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa za Stranku u cjelini, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Financijski izvještaji

- 3.1. Temeljni financijski izvještaji za 2007. (bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijski izvještaji u kojima se navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koja su sredstva utrošena, objavljeni su na web stranicama Stranke.

U financijskim izvještajima iskazani su podaci za središnjicu Stranke i četiri organizacijske jedinice, a nisu uključeni podaci (financijski izvještaji) više organizacijskih jedinica. U financijskim izvještajima nisu iskazani podaci za Stranku kao cjelinu.

Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku u cjelini u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Sustav unutarnjih kontrola

- 4.1. Predsjedništvo je imenovalo financijskog direktora koji je zadužen za organizaciju financijskih aktivnosti te obavljanje poslova financijsko-gospodarskog karaktera, izradu proračuna i usklađenje financijskih planova organizacijskih jedinica. Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je, na temelju ugovora iz siječnja 2004., jednom obrtu za računovodstvene usluge. Ugovorom su određena prava i obveze ugovornih strana.

Obveza knjigovodstvenog servisa je: vođenje poslovnih knjiga na temelju vjerodostojnih isprava, vođenje blagajne i blagajničkog poslovanja, sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja, sastavljanje tromjesečnih obračuna poslovanja, izrada mjesečnih obračuna plaće, izrada drugih propisanih obrazaca vezano za završne obračune te druge usluge. Knjigovodstveni servis je također odgovaran za prihvatanje vidljivo neispravne dokumentacije, nepravilnih knjiženja ispravne knjigovodstvene dokumentacije, knjiženja koja su obavljena na temelju neispravne dokumentacije, neažurnost u računovodstvenoj obradi i kašnjenje u odnosu na propisane rokove izvješćivanja ako je na vrijeme i u potrebnoj kvaliteti dostavljena dokumentacija, neusklađenost poslovnih knjiga kao posljedica nekvalitetno obavljenih računovodstvenih postupaka te netočnost prilikom unosa podataka u propisane izvještaje.

Stranka je odgovorna za neovlaštenu kontrolu dokumenata, ako ju je obavila neodgovorna osoba koja je svojim potpisom predstavljena kao odgovorna osoba, kašnjenje u dostavi dokumentacije ako dokumente o poslovnim događajima ne dostavi na računovodstvenu obradu te za iskazivanje netočnih podataka o popisu (inventuri).

Podaci u poslovnim knjigama nisu osigurani za Stranku u cjelini. Financijski izvještaji također ne iskazuju podatke za Stranku u cjelini. Jedna osoba (obrt za računovodstvene usluge) likvidira i kontrolira knjigovodstvenu dokumentaciju, unosi i kontrolira podatke u knjigu blagajne te obavlja sve druge aktivnosti vezano za ovjeravanje dokumentacije, plaćanje i evidentiranje u poslovnim knjigama. Rizničar jedne organizacijske jedinice je u razdoblju od 18. veljače 2003. do 14. travnja 2005. podignuo putem kreditne kartice sa žiro računa novčana sredstva u iznosu 440.650,00 kn. Stranka je nakon proteka dvije godine (srpanj 2007.) pokrenula sudski postupak zbog neovlaštenog raspolaganja sredstvima podnošenjem kaznene prijave Općinskom državnom odvjetništvu u Zagrebu.

Iz navedenih nepravilnosti i propusta vidljivo je da nije uspostavljen djelotvoran sustav unutarnjih kontrola. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola koji osigurava točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, skreće se pozornost da nedjelotvoran sustav unutarnjih kontrola ima utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola.

- 4.2. ***Stranka prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.***

Program rada

- 5.1. Program Stranke je donesen na trećoj konvenciji u prosincu 2005. Program je donesen na temelju sljedećih političkih i programskih dokumenata: programske deklaracije osnivačke skupštine Stranke iz travnja 2000., programske i političke deklaracije donesene na prvoj konvenciji u travnju 2001., programskih načela i političke deklaracije donesene na drugoj konvenciji u travnju 2003., te Deklaracije Stranke donesene na izvanrednoj konvenciji održanoj u prosincu 2004.

U programu Stranke su navedena temeljna politička načela i politički prioriteti. Godišnji program rada koji sadrži opis aktivnosti, potrebna sredstva i izvore financiranja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada.

- 5.2. ***Stranka prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.***

Prihodi

- 6.1. Prema podacima za središnjicu te dio županijskih i gradskih organizacija Stranke prihodi su ostvareni u iznosu 1.636.510,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 947.210,00 kn, prihode od članarina 41.591,00 kn, prihode od donacija 370.013,00 kn, te druge prihode ostvarene u iznosu 277.696,00 kn.

Prihodi od članarina iskazani su u iznosu 41.591,00 kn. Odnose se na prihode od članarina ostvarene u dvije organizacijske jedinice u iznosu 20.303,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu od fizičkih osoba u iznosu 13.130,00 kn te prihode iz proračuna jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 8.158,00 kn.

Odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranka te odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), propisano je da su političke stranke dužne voditi evidenciju o primitku članarina i izdavati potvrde o primljenim članarinama. Odredbom članka 21. Statuta propisana je obveza plaćanja članarine na temelju odluke Glavnog odbora.

Stranka nije vodila evidencije o primitku članarina niti izdavala potvrde o primitku članarina.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 370.013,00 kn, odnose se na donacije primljene u novcu od fizičkih osoba u iznosu 297.531,00 kn ili 80,4% ukupnih prihoda, donacije primljene u novcu od pravnih osoba u iznosu 57.000,00 kn ili 15,4%, donacije primljene u stvarima od fizičkih osoba u iznosu 8.800,00 kn ili 2,4%, te donacije primljene u stvarima od pravnih osoba u iznosu 6.682,00 kn ili 1,8% ukupnih prihoda od donacija.

Prihodi od donacija primljenih u novcu od fizičkih osoba, odnosno članova Stranke, ostvareni su u iznosu 297.531,00 kn. U okviru navedenih prihoda nisu evidentirani prihodi od donacija primljenih u novcu od članova organizacijske jedinice Stranke u Primorsko-goranskoj županiji u iznosu 13.130,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su na računu prihodi od članarina.

Donacije primljene u novcu od deset fizičkih osoba ostvarene su u iznosu 297.531,00 kn, od čega od članova iz središnjice Stranke u iznosu 282.031,00 kn, te od članova organizacijskih jedinica Stranke u iznosu 15.500,00 kn. Sa svakom fizičkom osobom koja je dala donaciju Stranci zaključen je ugovor o donaciji u kojem su navedeni osobni podaci donatora (ime prezime fizičke osobe, adresa stanovanja, iznos donacije te datum uplate), osim matičnog broja. Donacije su evidentirane na propisanom obrascu evidencija o primitku donacija u novcu od fizičkih osoba, te sadrže većinu propisanih podataka o uplatitelju donacije (osim pune adrese uplatitelja donacije i matičnog broja jedne osobe). Ukupan iznos donacija primljen od deset fizičkih osoba nije prelazio 90.000,00 kn po osobi u kalendarskoj godini.

Donacije primljene u novcu od sedam fizičkih osoba uplaćene su na račun središnjice u ukupnom iznosu 273.131,00 kn, od jedne fizičke osobe na poseban račun otvoren za izbore u iznosu 11.000,00 kn, a od dvije fizičke osobe na račune organizacijskih jedinica (umjesto na račun središnjice) u iznosu 13.400,00 kn.

Prihodi od primljenih donacija u novcu od fizičkih osoba, članova organizacijske jedinice u Primorsko-goranskoj županiji, ostvareni su u iznosu 13.130,00 kn. Podaci o donacijama nisu uneseni u evidenciju o primitku donacija u novcu od fizičkih osoba. Također nisu izdavane potvrde o primitku donacija.

Donacije primljene u novcu od pravnih osoba ostvarene su u iznosu 57.000,00 kn. Primljene su od četiri pravne osobe. S davateljima donacija zaključeni su ugovori o donaciji koji sadrže: naziv subjekta (donatora), matični broj subjekta, iznos donacije te broj računa za uplatu donacije. Donacije su evidentirane na propisanom obrascu evidencija, te sadrže sve propisane podatke o pravnim osobama, osim matičnog broja subjekta. Potvrde o primitku donacija nisu izdavane. Donacije primljene od tri pravne osobe uplaćene su na središnji račun Stranke u ukupnom iznosu 52.000,00 kn, a donacija primljena od jedne pravne osobe uplaćena je na račun organizacijske jedinice u iznosu 5.000,00 kn, umjesto na račun središnjice.

Donacije primljene od pravnih osoba u iznosu 6.682,00 kn, odnose se na donacije primljene u stvarima i uslugama od tri pravne osobe. Od jedne pravne osobe (Vip Net) primljena je na temelju ugovora o donaciji protuvrijednost telekomunikacijskih proizvoda i usluga u iznosu 5.150,00 kn, od druge pravne osobe (Rog d.o.o., Varaždin) primljena je donacija u stvarima (uredski i školski pribor) za Klub žena u Varaždinu u iznosu 832,00 kn, te od treće pravne osobe primljena je donacija u uslugama u iznosu 601,00 kn (Magro d.o.o., Varaždin). Podaci iskazani u evidenciji o primljenim donacijama u stvarima i uslugama odgovaraju podacima iz računa i ugovora o pruženim uslugama i darovanim proizvodima.

Evidencija o primljenim donacijama u stvarima od pravnih osoba sastavljena je u zakonom propisanom roku. U evidenciji nedostaju podaci o adresi i matičnom broju subjekta (davatelja donacije). Odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencije i izdavanja potvrda o primitku članarina propisani su obvezni opći podaci koje treba sadržavati obrazac evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Odredbama članka 3. i 4. Zakona o financiranju političkih stranka, nezavisnih lista i kandidata potvrda o primitku donacija, propisano je vođenje evidencije u političkim strankama o primitku donacija, izdavanje potvrde o primitku donacija te uplata donacije na središnji račun političke stranke. Odredbama članka 2. i 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), propisani su opći podaci koje treba sadržavati obrazac evidencije o primitku donacija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidencije i izdavati potvrde o primljenim članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama), te uplaćivati donacije na središnji račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata te odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- 6.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za revizije uz obrazloženje da je za svaku donaciju izdan ugovor o donaciji koji sadrži sve propisane elemente (redni broj, datum, potpis davatelja i primatelja donacije, te žig Stranke) o primitku dobrovoljnog priloga (donacije), te jedan primjerak ugovora uručen je donatoru, a drugi primjerak zadržala je Stranka.*

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Demokratskog centra za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu osigurani odnosno iskazani podaci za Stranku u cjelini. Koncem godine obavljen je popis imovine i obveza. Popis nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena imovina i obveze u organizacijskim jedinicama. (točke 1.1., 2.1. i 3. 1. Nalaza).
- Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 20.303,00 kn. Stranka nije vodila evidencije o primitku članarina niti izdavala potvrde o primitku članarina.

Prihodi od donacija primljenih u novcu od deset fizičkih osoba, odnosno članova Stranke, ostvareni su u iznosu 297.531,00 kn. Donacije su evidentirane na propisanom obrascu evidencija o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu od fizičkih osoba, te sadrže većinu propisanih podataka o uplatitelju donacije, osim pune adrese uplatitelja i u jednom slučaju matičnog broja fizičke osobe.

Donacije od dvije fizičke osobe u iznosu 13.400,00 kn uplaćene su na račune organizacijskih jedinica, umjesto na račun središnjice.

Donacije od fizičkih osoba, članova jedne organizacijske jedinice, ostvareni su u iznosu 13.130,00 kn. Donacije nisu evidentirane u evidenciji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Također nisu evidentirani podaci o fizičkim osobama (ime osobe, adresa, matični broj te iznos uplate) koje su dale donaciju.

Donacije primljene u novcu od pravnih osoba ostvarene su u iznosu 57.000,00 kn. U evidenciji o primljenim donacijama u novcu od pravnih osoba u iznosu 57.000,00 kn nedostaju podaci o matičnom broju subjekta (davatelja donacije).

Donacija primljena od jedne pravne osobe u iznosu 5.000,00 kn uplaćena je na račun organizacijske jedinice, umjesto na račun središnjice. U evidenciji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u stvarima od pravnih osoba u iznosu 6.682,00 kn nedostaju podaci o adresi i matičnom broju subjekta.

Fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije u novcu nisu izdane potvrde o primitku donacija. (točka 6.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19.

Ovlašteni državni revizori:

mr. Zvonko Širić, dipl. oec.

mr. sc. Milka Ljubičić

Izvješće uručeno dana: _____.

Primitak potvrđuje: _____.

(žig i potpis)