



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

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	4
3.1.	Financijski plan i program rada	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
3.4.	Financijski izvještaji	6
3.5.	Popis imovine i obveza	7
3.6.	Potraživanja i obveze	8
4.	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi iz proračuna	11
5.2.	Prihodi od članarina i naknada	11
5.3.	Drugi prihodi	13
6.	RASHODI	14
6.1.	Materijalni rashodi	14
6.1.1.	Rashodi za usluge	14
6.1.2.	Rashodi za utrošeni materijal	21
6.1.3.	Rashodi za energiju	22
6.1.4.	Drugi materijalni rashodi	22
6.2.	Rashodi za zaposlene	23
6.3.	Rashodi poslovanja	24
6.4.	Rashodi za investicije	26
6.5.	Drugi rashodi	27
7.	NALAZ	28
II.	MIŠLJENJE	38



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/191

Urbroj: 613-02-03-08-7

Zagreb, 18. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE 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 Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. ožujka do 18. lipnja 2008.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i 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 izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje političkih stranaka uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07),
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 i 19/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93 i 10/08),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05 i 79/07),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u siječnju 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje u Republici Hrvatskoj i inozemstvu. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg žrtava fašizma 4.

Djelovanje Stranke je javno. Članom Stranke može postati svaka osoba s navršenih 18 godina života koja prihvaća načela, program i statut Stranke, a spremna je promicati ciljeve Stranke i nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj, te ima hrvatsko državljanstvo u domovini ili je pripadnik hrvatskoga naroda u iseljenuštvu. Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogranaka, općinskih, gradskih ili županijskih organizacija, te organizacije Grada Zagreba i organizacija u inozemstvu. U Republici Hrvatskoj ustrojeno je 568 ustrojstvenih jedinica Stranke (Središnjica, županijski odbori, Grad Zagreb, gradski odbori i općinski odbori).

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava i obveze članova, te tijela upravljanja i nadzorna tijela utvrđeni su odredbama statuta.

Središnja tijela su: Opći sabor, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine. Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje zasjeda svake četvrte godine. Sastavljen je od članova središnjih tijela; zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru; predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke; izaslanika općinskih, gradskih, te županijskih organizacija i organizacije za Grad Zagreb; izaslanika organizacija ustrojjenih u inozemstvu, dvadeset predsjednika županijskih organizacija i predsjednika organizacije za Grad Zagreb, župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i predsjednika Gradske skupštine Grada Zagreba (ako su članovi Stranke), kao i predsjednika klubova vijećnika županija i Grada Zagreba; izaslanika Mladeži; izaslanica Zajednice žena Katarina Zrinski, te izaslanika drugih organizacijskih zajednica u okviru Stranke.

Opći sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i statut, bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika, članove Predsjedništva, predsjednika i članove Visokog časnog suda, predsjednika i članove Nadzornog odbora, te donosi odluku o prestanku postojanja Stranke.

Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o važnim političkim i drugim pitanjima, koja nisu iz djelokruga Općeg sabora, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, imenuje odbore i povjerenstva, na prijedlog predsjednika Stranke imenuje i razrješava rizničara i glasnogovornika, utvrđuje kandidate na državnim izborima, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom. Predsjedništvo, uz predsjednika ima 19 članova.

Nacionalno vijeće saziva predsjednik Stranke u pravilu šest puta godišnje radi međusobnog usklađivanja rada središnjih tijela Stranke. Odlučuje o raspuštanju županijskih organizacija, organizacije Grada Zagreba i organizacija u inozemstvu, o održavanju redovnih ili izvanrednih prijevremenih unutarstranačkih izbora, donosi pravilnik o dodjeli priznanja i pravilnik o djelovanju Stranke u iseljeništvu, imenuje odbore i povjerenstva, te utvrđuje prijedlog statuta ili izmjene i dopune statuta.

Središnji odbor brine o provedbi odluka Općeg sabora, donosi odluke o bitnim pitanjima, podnosi prijedlog statuta i programa na prihvaćanje Općem saboru, imenuje i razrješava glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, glavnog urednika, ravnatelja i Vijeće stranačkog glasila, određuje upisninu i članarinu za tekuću godinu, podnosi izvješće o radu Općem saboru, zastupa prava i dužnosti zakladnika Zaklade hrvatskog državnog zavjeta, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom. Središnji odbor je, u skladu s odredbama statuta, koncem studenoga 2002. donio financijski statut, kojim je određen iznos i način ubiranja članarine, raspodjela prihoda, prava i obveze rizničara, obveze članova, te druga pitanja u vezi sa stranačkim financijama i obvezama članova. Prema financijskom statutu, rizničar treba voditi brigu o redovnom ubiranju članarine, pravovremenom donošenju proračuna, te o štedljivom upravljanju sredstvima.

Visoki časni sud se bira na Općem saboru na prijedlog Predsjednika, a njegovi članovi su predsjednik i šest visokih sudaca. Ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke. Odlučuje o prizivima protiv odluka časnih sudova prvog stupnja, te je ovlašten potvrditi, promijeniti ili ukinuti pobijanu presudu i vratiti je na ponovnu raspravu i odlučivanje. Također, u prvom stupnju sudi u slučajevima vođenja postupaka protiv članova središnjih tijela Stranke.

Nadzorni odbor ima pet do sedam članova (predsjednika i članove), koje bira i razrješuje Opći sabor. Nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke i vođenje ukupnog arhiva. O svom radu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, a za svaku godinu Središnjem odboru.

Izvješće za mandatno razdoblje od 2002. do 2006. podneseno je Općem saboru u lipnju 2007., a godišnje izvješće o provedenom nadzoru nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja i vođenja ukupnog arhiva za 2007. podneseno je Središnjem odboru tijekom obavljanja revizije (travanj 2008.).

Glavni tajnik odlučuje o administrativnim pitanjima i pitanjima zaposlenika Stranke, pomaže predsjedniku Stranke pri ispunjavanju zadaća, sudjeluje u pripremi i radu, provođenju odluka središnjih tijela Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene statutom Stranke.

Pored navedenog, statutom je određeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga čija sredstva služe isključivo ostvarivanju njezinih političkih ciljeva. Financijsko poslovanje propisuje Predsjedništvo uz uvjet da osigura zakonitost, te javnost prikazivanja podrijetla i namjene sredstava tijekom svake kalendarske godine, a uređuje se financijskim statutom, kojeg donosi Središnji odbor.

Program Stranke donesen je na 7. Općem saboru u travnju 2002. Program sadrži proslav, temeljna načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz Hrvatsku državu, Domovinski rat i hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo i socijalnu politiku, znanost, tehnologiju i sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, starije osobe, vjerske zajednice, te Hrvatsku i svijet.

Uz statut i program djelovanja, doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu, Pravilnik o djelovanju Mladeži Stranke, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Općeg sabora, Poslovnik o radu Predsjedništva, Poslovnik o radu Nacionalnog vijeća, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Odluka o vrednovanju radnih mjesta, Opći etički kodeks ponašanja članova Stranke i drugo), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Koncem 2007. Stranka je imala 63 zaposlenika, od čega u Središnjici 23 zaposlenika, a u ograncima 40 zaposlenika.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2007. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2008.) bio je dr. sc. Ivo Sanader.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Stranka kao neprofitna organizacija bila je obvezna za 2007. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesene u siječnju 2008.

3.1. Financijski plan i program rada

Prema financijskom statutu Stranke, plan prihoda i rashoda (dalje u tekstu: financijski plan), sastavljaju općinski, gradski i županijski odbori do sredine prosinca tekuće godine za sljedeću godinu, u koje su uključeni prihodi i rashodi temeljnih ogranaka. Financijski plan za tekuću godinu na razini Stranke usvaja Predsjedništvo do kraja veljače tekuće godine.

Financijski plan za 2007. donesen je početkom 2007. Izmjene i dopune financijskog plana na razini Stranke, koje se odnose na objedinjene podatke, donesene su i usvojene na sjednici Predsjedništva u vrijeme obavljanja revizije.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, ukupni prihodi za 2007. planirani su u iznosu 90.016.422,00 kn, rashodi u iznosu 89.079.410,00 kn, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 937.012,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 90.016.422,00 kn, odnose se na višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.716.422,00 kn, redovne prihode iz proračuna u iznosu 21.000.000,00 kn, prihode iz proračuna za izbornu promidžbu u iznosu 21.000.000,00 kn, od donacija u iznosu 15.000.000,00 kn, članarinu u iznosu 700.000,00 kn, naknada u iznosu 1.200.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 4.400.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 89.079.410,00 kn, odnose se na rashode za utrošeni materijal u iznosu 4.231.723,00 kn, energiju u iznosu 768.859,00 kn, usluge u iznosu 64.260.726,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 1.414.842,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.731.509,00 kn, rashode poslovanja – nematerijalne troškove u iznosu 6.945.043,00 kn, rashode za investicije u iznosu 1.181.550,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 4.545.158,00 kn.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke.

S obzirom da su program i statut Stranke temeljni dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke, Stranka je donijela godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

3.2. Poslovne knjige

Stranka kao neprofitna organizacija bila je obvezna za 2007. primjenjivati fondovsko računovodstvo. U poslovnim knjigama za 2007. bio je ustrojen fond redovne djelatnosti, a fond kapitalnih projekata nije bio ustrojen.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga ulaznih računa, te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su nastali prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti, a rashodi u obračunskom razdoblju u kojem su nastali ili 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja pod uvjetom da se odnose na obračunsko razdoblje.

Poslovne knjige vode se zasebno za Središnjicu, za županijske organizacije, općinske i gradske odbore. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu.

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 u knjigovodstvenim evidencijama podatke za neprofitnu organizaciju kao cjelinu.

Također, statutom Stranke je određeno da se knjigovodstveni podaci ogranaka 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.

Državni ured za reviziju predlaže knjigovodstvo ustrojiti na način da se knjigovodstveni podaci ogranaka preuzimaju i objedinjuju u knjigovodstvu Središnjice u primjerenom roku (mjesečno, tromjesečno). Također se predlaže utvrditi analitički računski plan za evidentiranje povezanih poslovnih događaja u ograncima i Središnjici, radi pravilnog i točnog iskazivanja prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Stranka je osigurala podatke, odnosno ustrojila evidencije o primljenim članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama). O primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama izdane su potvrde u skladu sa zakonskim propisima.

3.3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom u skladu s načelima dobrog gospodarenja: zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, određeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Stranka nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola. S obzirom na važnost unutarnjih kontrola, značajna financijska sredstva i broj transakcija koje Stranka obavlja, Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih kontrola.

3.4. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Temeljni financijski izvještaji nisu sastavljeni za Stranku u cjelini. Tijekom obavljanja revizije dostavljeni su objedinjeni podaci za Stranku u cjelini koji se odnose na prihode, rashode, imovinu, obveze i izvore financiranja. Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda neprofitne organizacije. Odredbama financijskog statuta Stranke, određeno je da ogranci (županijske organizacije, gradski i općinski odbori) dostavljaju financijske izvještaje tajništvu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine, te da se objedinjeni računovodstveni podaci dostavljaju nadležnim tijelima.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini (konsolidiranih), u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i financijskog statuta Stranke.

U bilješkama uz financijske izvještaje za 2007., navedeni su podaci koji detaljnije objašnjavaju račun prihoda i rashoda i bilancu. Također je navedeno da će se financijski izvještaji za 2008. sastaviti za Stranku kao cjelinu.

Predsjedništvo je usvojilo temeljne financijske izvještaje za 2007. Također, nadzorni odbor je u travnju 2008. obavio nadzor nad zakonitosti materijalno financijskog poslovanja Stranke, te vođenja ukupnog arhiva za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće. U navedenom izvješću dan je nalog računovodstvenoj službi Stranke da sastavi financijske izvještaje za Stranku u cjelini (za prvo polugodište 2008. i cijelu 2008.).

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka je dužna javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Na web stranici Stranke objavljen je račun prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, popis pravnih i fizičkih osoba koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te okvirni podaci o visini i izvoru vlastitih sredstava koje je Stranka planirala utrošiti za izbornu promidžbu.

Prema objavljenim podacima na web stranici Stranke, prihodi iznose 58.623.198,00 kn, a rashodi 83.159.234,00 kn. Razlikuju se od objedinjenih podataka (konsolidiranih), prema kojima su prihodi iskazani u iznosu 68.551.129,00 kn, rashodi u iznosu 92.229.156,00 kn, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 23.678.027,00 kn.

- Bilanca

Prema objedinjenim podacima, u bilanci na dan 31. prosinca 2007. iskazana je vrijednost imovine (aktiva), te obveza i izvora vlasništva (pasiva) u iznosu 21.797.727,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 12.085.743,00 kn i na kratkotrajnu imovinu u iznosu 9.711.984,00 kn.

Obveze i izvore vlasništva čine dugoročne obveze u iznosu 1.044.722,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 2.672.627,00 kn, izvori financiranja u iznosu 5.646.501,00 kn, prihodi budućeg razdoblja u iznosu 6.835,00 kn, te saldo fonda u iznosu 12.427.042,00 kn.

- Račun prihoda i rashoda

Prema objedinjenim podacima, u računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. prihodi su iskazani u iznosu 68.551.129,00 kn, rashodi u iznosu 92.229.156,00 kn, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 23.678.027,00 kn.

Prema objavljenim podacima, prihodi iznose 58.623.198,00 kn, a rashodi 83.159.234,00 kn. Višak rashoda nad prihodima u iznosu 23.678.027,00 kn podmiren je iz viška prihoda ostvarenim u ranijem razdoblju.

3.5. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine.

Odluka o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis donesena je u prosincu 2006. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računima i u blagajnama, dio potraživanja i obveza, te dugotrajna materijalna imovina.

Popis nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio potraživanja i obveza, te sitan inventar. Popis imovine i obveza je obavljen u Središnjici, a nije obavljen u ograncima. U popisnim listama su navedeni podaci o količini bez iskazanih vrijednosti i nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Odredbama članka 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija na kraju godine obvezno usklađuje stanje imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31. prosinca.

S obzirom da se materijalna imovina nalazi na velikom broju lokacija u ograncima, popis imovine i obveza treba obaviti na svim lokacijama, odnosno sastaviti objedinjeni popis imovine i obveza na razini Stranke.

Nakon obavljenog popisa, ogranci trebaju izvješća o provedenim popisima dostaviti središnjem povjerenstvu zaduženom za objedinjavanje izvješća svih povjerenstava sa svih lokacija, s utvrđenim viškovima i manjkovima i prijedlozima za rashodovanje nefinancijske imovine, materijala i sitnog inventara, te otpis potraživanja i obveza. Pri utvrđivanju datuma popisa, odnosno rokova za obavljanje popisa, treba uzeti u obzir krajnje rokove za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja, kako bi se osiguralo dovoljno vremena za razmatranje izvješća o obavljenom popisu, za donošenje odluke o rezultatima popisa i usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.6. Potraživanja i obveze

Prema objedinjenim podacima, potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 1.204.829,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu 386.001,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju naknade plaća za bolovanja preko 42 dana u iznosu 202.353,00 kn, te potraživanja od kupaca i za dane predujmove u iznosu 198.818,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja od zaposlenih u iznosu 386.001,00 kn, na potraživanja od zaposlenih za primljene predujmove za službena putovanja odnosi se 376.987,00 kn. Početkom 2007., potraživanja iz prethodnih razdoblja iznosila su 349.656,00 kn. Tijekom 2007., zaposlenicima je isplaćeno 188.008,00 kn, opravdano je 160.677,00 kn, te su koncem 2007. potraživanja iznosila 376.987,00 kn.

Potraživanja iz prethodnih razdoblja u iznosu 349.656,00 kn, tijekom popisa predložena su za otpis. Odluka o otpisu navedenih potraživanja nije donesena.

Prema objedinjenim podacima, ukupne obveze koncem 2007. iskazane su u iznosu 3.218.230,00 kn. U okviru spomenutih obveza iskazane su obveze po osnovi zajmova u iznosu 576.672,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 496.551,00 kn, te obveze prema zaposlenima u iznosu 82.822,00 kn. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo na koga se odnose obveze po osnovi zajmova i obveze prema dobavljačima.

Tijekom popisa predložen je otpis obveza u iznosu 376.672,00 kn. Odluka o otpisu navedenih obveza nije donesena.

S obzirom da je povjerenstvo predložilo otpis potraživanja i obveza, a da odluka o tome nije donesena, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi opravdanost iskazivanja navedenih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

4. NOVČANA SREDSTVA

Prema objedinjenim podacima, stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosilo je 7.991.582,00 kn. Stanje novčanih sredstava u Središnjici koncem 2007. iznosilo je 4.473.929,00 kn, od čega su sredstva na kuskim računima iznosila 4.337.715,00 kn, deviznim računima u kusknoj protuvrijednosti 84.803,00 kn, kusknoj blagajni u iznosu 366,00 kn, te deviznoj blagajni u iznosu 51.045,00 kn.

Novčano poslovanje obavljano je putem dva kunska i tri devizna računa otvorena u dvije poslovne banke, te putem kunske i devizne blagajne. Stanje novčanih sredstava na kuskom žiro računu i u kusknoj blagajni iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, odgovara stanju na računima (prema izvještajima poslovnih banaka) i stanju u blagajni, te stanju utvrđenom popisom imovine i obveza.

Uplate u kusknu blagajnu, odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa i povrat predujmova za službena putovanja. Putem kunske blagajne obavljaju se isplate za službena putovanja, naknade zaposlenima, te za razne materijalne troškove. Isplate iz devizne blagajne, odnose se na isplatu predujmova za službena putovanja u inozemstvo. Tijekom 2007. u kusknoj blagajni iskazan je promet novca u iznosu 1.814.211,00 kn, a u deviznoj blagajni u iznosu 397.947,00 kn.

Knjiga blagajne je poslovna knjiga u koju se kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama, te treba sadržavati najmanje: redni broj, datum i broj knjigovodstvene isprave, opis i uplaćeni ili isplaćeni iznos. Iznosi na uplatnicama i isplatnicama odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima.

Zaključivanje blagajne obavljalo se mjesečno. Zbog značajnog prometa novčanih sredstava putem blagajne, većeg broja službenih putovanja, te zbog kontrole, Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje blagajničkih izvještaja dnevno ili tjedno ovisno o prometu.

Revizijom je utvrđeno da se ne sastavljaju izvješća o obavljenom službenom putovanju, te u pojedinim slučajevima nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali rashodi. Najčešće je obavljen obračun samo dnevnica, a drugi troškovi nisu obračunani ili računi nisu priloženi uz putni nalog. Također je utvrđeno da su isplate iz blagajne, obavljene na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinsko plaćanje.

Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati rashode za službena putovanja na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također, nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. PRIHODI

Prihodi za 2007. planirani su u iznosu 90.016.422,00 kn, a prema objedinjenim podacima ostvareni su u iznosu 68.551.129,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 49.263.532,00 kn, od članarina i naknada u iznosu 2.735.500,00 kn, te druge prihode u iznosu 16.552.097,00 kn.

Način stjecanja prihoda političkih stranaka propisan je odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima političke stranke mogu stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imovine u svojem vlasništvu i drugih izvora u skladu s propisima. Također, način stjecanja prihoda utvrđen je odredbama članka 61. statuta, prema kojima Stranka ostvaruje prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave, od članarina, darovanja, izdavanja i prodaje promidžbenog materijala, od stranačkih priredbi, te drugih izvora.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi u 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	42.000.000,00	49.263.532,00	71,9
2.	Prihodi od članarina i naknada	700.000,00	2.735.500,00	4,0
3.	Drugi prihodi (od djelatnosti i drugo)	20.600.000,00	16.552.097,00	24,1
4.	Višak prihoda iz prethodnog razdoblja	26.716.422,00	0,00	-
Ukupni prihodi		90.016.422,00	68.551.129,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 49.263.532,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna za 2007. planirani su u iznosu 42.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.263.532,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad u iznosu 20.338.956,00 kn, za naknade troškova promidžbe u iznosu 20.338.956,00 kn, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.585.620,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koja se osiguravaju u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu iznose 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju političkim strankama koje imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoređuju se političkim strankama prema istim kriterijima kao i sredstva iz državnog proračuna.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

Odredbama članka 32. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, određeno je da parlamentarne političke stranke, predlagatelji neovisnih lista, nezavisni zastupnici i zastupnici nacionalnih manjina koji su imali zastupnike u Hrvatskom saboru na dan isteka njegova mandata ili raspuštanje u mandatu prije održavanja izbora, a koji sudjeluju na izborima, imaju pravo na naknadu troškova promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za godinu u kojoj se provode izbori, sukladno zakonu kojim se uređuje financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

U skladu s navedenim propisima, u 2007. doznačena su sredstva za redovno godišnje financiranje u iznosu 20.338.956,00 kn, a za naknade troškova promidžbe u iznosu 20.338.956,00 kn.

5.2. Prihodi od članarina i naknada

Prihodi od članarina i naknada za 2007. planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.735.500,00 kn. Odnose se na prihode od ogranaka u iznosu 1.167.630,00 kn, prihode od članarina u iznosu 666.420,00 kn, te članarine i druge naknade ostvarene u ograncima u iznosu 901.450,00 kn.

Prihodi od ogranaka u iznosu 1.167.630,00 kn, iskazani su na temelju uplata ogranaka za plaće njihovih zaposlenika koje su obračunane i isplaćene putem Središnjice.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 666.420,00 kn. Obveza uplate članarina propisana je odredbama članka 3. financijskog statuta Stranke. Visina članarine koju su članovi dužni platiti propisana je Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine (dalje u tekstu: Odluka) iz studenoga 2002. Prema navedenoj Odluci, određene su razne vrste članarina kao što su: dužnosnička članarina, zaposlenička članarina, povlaštena članarina i članarina za članove organizacija u inozemstvu. Odluke o visini i načinu prikupljanja članarine u organizacijama u inozemstvu i koordinacije na razini zemlje u kojoj djeluju, donose samostalno.

Dužnosničku članarinu dužni su plaćati članovi koji obnašaju neku od dužnosti određenu Odlukom. Rizničari pojedinih ogranaka dužni su voditi posebne evidencije članova koji su na dužnostima, te pratiti redovitost u plaćanju članarine. Članovi koji obnašaju neku od dužnosti, trebaju mjesečnu članarinu uplaćivati na razini na kojoj dužnost obnašaju.

Prema navedenoj Odluci, zaposlenička članarina plaća se polugodišnje ili godišnje, a povlaštena članarina mjesečno. Povlaštena članarina se odnosi na nezaposlene članove, umirovljenike koji nemaju povlaštenu mirovinu, učenike i studente, te svakog sljedećeg člana iz iste obitelji.

Stranka vodi jedinstveni registar članova, a ne vodi posebne evidencije članova na dužnostima, te članova obveznika uplate zaposleničke i povlaštene članarine, što je potrebno radi praćenja redovitosti plaćanja članarine. Odredbama statuta Stranke propisano je da su rizničari pojedinih ogranaka dužni voditi posebne evidencije članova koji su na dužnostima, te pratiti redovitost u plaćanju članarine.

Na temelju Odluke, sredstva od dužnosničke članarine koriste stranačka tijela zadužena za njezino ubiranje. Sredstva od zaposleničke ili povlaštene članarine raspoređuju se temeljnom ogranku, županijskom odboru, odnosno odboru Grada Zagreba, a dio se uplaćuje na središnji račun Stranke. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo je li raspodjela sredstava od uplaćene članarine obavljena prema kriterijima određenim Odlukom.

Naplaćena članarina u iznosu 666.420,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama Središnjice u ukupno naplaćenom iznosu. Evidencije o naplaćenim članarinama su vođene i izdane su potvrde o primitku članarina, u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Ogranci ne dostavljaju Središnjici izvješća o uplaćenim članarinama po kategorijama obveznika uplate, niti podatke o načinu raspodjele naplaćenih sredstava. Iz navedenih razloga, iz poslovnih knjiga nisu vidljivi podaci o ukupnom iznosu zaduženja, naplaćenom iznosu članarine, te iznosu duga ukupno za sve članove i za pojedinog člana Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže uz jedinstveni registar članova, voditi registar članova po pojedinim kategorijama obveznika uplate članarine, te pribaviti podatke o obračunanoj, naplaćenju i raspoređenoj članarini od ogranaka, u skladu s odredbama Statuta. Također, predlaže analizirati i utvrditi potraživanja za članarine od članova Stranke.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi za 2007. planirani su u iznosu 20.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.552.097,00 kn. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 14.470.328,00 kn, od kamata u iznosu 189.335,00 kn, od djelatnosti u iznosu 105.819,00 kn, na izvanredne prihode u iznosu 235.888,00 kn, te druge prihode ostvarene u ograncima u iznosu 1.550.727,00 kn .

Donacije u iznosu 14.470.328,00 kn, ostvarene su od 171 pravne osobe u iznosu 13.600.828,00 kn i 34 fizičke osobe u iznosu 869.500,00 kn. Donacije pravnih osoba iznosile su od 1.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, a fizičkih osoba od 500,00 kn do 90.000,00 kn. S donatorima su zaključeni ugovori o donacijama.

Odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da ukupan iznos donacije fizičke osobe političkoj stranci ne smije u kalendarskoj godini prelaziti iznos od 90.000,00 kn, a pravne osobe 1.000.000,00 kn. U studenome 2007., jedna fizička osoba donirala je 100.000,00 kn. Više donirana sredstva u iznosu 10.000,00 kn uplaćena su u državni proračun.

Također, odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, zabranjeno je financiranje političkih stranaka od strane stranih pravnih osoba. Jedna strana pravna osoba u studenome 2007. uplatila je donaciju u iznosu 185.000,00 kn. Navedena sredstva uplaćena su u državni proračun.

Uplate donacija evidentirane su u poslovnim knjigama Središnjice prema uplatama fizičkih i pravnih osoba. Propisane evidencije o primljenim dobrovoljnim prilogima (donacijama) u novcu od fizičkih i pravnih osoba, te u obliku proizvoda i usluga su vođene, u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

U skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Stranka je izdala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi od kamata u iznosu 189.335,00 kn, odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prihodi od djelatnosti ostvareni su u iznosu 105.819,00 kn, od čega se na prihode od donacije jedne pravne osobe odnosi 100.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računima prihoda od donacija. Iz navedenih razloga, prihodi od djelatnosti iskazani su više, a prihodi od donacija manje za 100.000,00 kn. Razlika u iznosu 5.819,00 kn odnosi se na druge prihode od djelatnosti.

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 235.888,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 209.001,00 kn odnose se na prihode od povrata sredstava po ovrsi.

6. RASHODI

Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 89.079.410,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 92.229.156,00 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 71.980.253,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.230.628,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.251.794,00 kn, rashode za transfere Zakladi hrvatskog državnog zavjeta u iznosu 1.171.000,00 kn, rashode za investicije u iznosu 130.539,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.464.942,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi u 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Udjel u %
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	70.676.150,00	71.980.253,00	78,1
1.1.	- za materijal	4.231.723,00	4.181.146,00	4,6
1.2.	- za energiju	768.859,00	762.768,00	0,8
1.3.	- za usluge	64.260.726,00	63.406.455,00	68,8
1.4.	- za druge materijalne rashode	1.414.842,00	3.629.884,00	3,9
2.	Rashodi za zaposlene	5.731.509,00	6.230.628,00	6,7
3.	Rashodi poslovanja – nematerijalni troškovi	6.945.043,00	6.251.794,00	6,8
4.	Transferi	0,00	1.171.000,00	1,2
5.	Rashodi za investicije	1.181.550,00	130.539,00	0,1
6.	Drugi rashodi	4.545.158,00	6.464.942,00	7,1
Ukupni rashodi		89.079.410,00	92.229.156,00	100,0

U strukturi rashoda vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 71.980.253,00 kn, rashodi poslovanja u iznosu 6.251.794,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 6.230.628,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 6.464.942,00 kn.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2007. planirani su u iznosu 70.676.150,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 71.980.253,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 63.406.455,00 kn, utrošeni materijal u iznosu 4.181.146,00 kn, za energiju u iznosu 762.768,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 3.629.884,00 kn.

6.1.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge za 2007. planirani su u iznosu 64.260.726,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 63.406.455,00 kn. S obzirom da su u ukupnim rashodima za usluge, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 50.626.395,00 kn izvršeni u Središnjici, u tablici broj 3 daje se pregled rashoda za usluge Središnjice.

Tablica broj 3

Pregled rashoda za usluge Središnjice izvršenih u 2007.

kn

Red. broj	Vrsta usluge	Izvršeni rashodi	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Telekomunikacijske usluge	1.805.902,00	3,6
2.	Poštanske usluge	1.169.736,00	2,3
3.	Prijevozne usluge	409.045,00	0,8
4.	Usluge izrade proizvoda	69.296,00	0,1
5.	Usluge održavanja	577.374,00	1,1
6.	Unajmljivanje opreme, osim sredstava za osobni prijevoz	1.001.189,00	2,0
7.	Unajmljivanje sredstava za osobni prijevoz	401.453,00	0,8
8.	Unajmljivanje građevinskih objekata	102.080,00	0,2
9.	Unajmljivanje predmeta	2.808.994,00	5,5
10.	Usluge najma	2.928,00	0,0
11.	Televizijske i radijske reklame	18.507.947,00	36,6
12.	Reklame na web stranicama	566.730,00	1,1
13.	Reklame na tiskanom mediju	8.302.661,00	16,4
14.	Usluge promidžbe	9.281.956,00	18,3
15.	Bruto naknade za autorske honorare	1.202.902,00	2,4
16.	Bruto naknade po ugovoru o djelu	118.817,00	0,2
17.	Usluge istraživanja javnog mijenja	711.185,00	1,4
18.	Usluge prevoditelja i prijepisa	10.492,00	0,0
19.	Intelektualne i osobne usluge	1.313.410,00	2,6
20.	Komunalne usluge	66.867,00	0,1
21.	Grafičke usluge	883.489,00	1,7
22.	Usluge studentskih i učeničkih organizacija	611.972,00	1,2
23.	Druge usluge	699.970,00	1,4
UKUPNO		50.626.395,00	100,0

Rashodi za usluge planirani su i izvršeni u iznosu 50.626.395,00 kn. Odnose se na rashode za televizijske i radijske reklame u iznosu 18.507.947,00 kn ili 36,6%, rashode za usluge promidžbe u iznosu 9.281.956,00 kn ili 18,3%, reklame na tiskanom mediju u iznosu 8.302.661,00 kn ili 16,4%, unajmljivanje predmeta u iznosu 2.808.994,00 kn ili 5,5%, telekomunikacijske usluge u iznosu 1.805.902,00 kn ili 3,6%, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.313.410,00 kn ili 2,6%, bruto naknade za autorske honorare u iznosu 1.202.902,00 kn ili 2,4%, poštanske usluge u iznosu 1.169.736,00 kn ili 2,3%, unajmljivanje opreme u iznosu 1.001.189,00 kn ili 2,0%, te druge rashode u iznosu 5.231.698,00 kn ili 10,3% ukupnih rashoda za usluge.

- Rashodi za televizijske i radijske reklame

Rashodi za televizijske i radijske reklame planirani su u okviru ukupnih rashoda za usluge. Izvršeni su u iznosu 18.507.947,00 kn i čine 36,6% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na usluge oglašavanja i reklame nabavljene od 25 dobavljača.

Vrijednosno značajnije usluge oglašavanja u iznosu 16.104.288,00 kn (86,8%) nabavljene su od tri televizijske kuće, a od 22 dobavljača nabavljene su usluge u iznosu 2.401.219,00 kn (13,2%).

Vrijednosno značajniji rashodi za oglašavanja na televiziji i radiju, odnose se na dvije televizijske kuće. Za oglašavanje putem komercijalne televizije izvršeni su rashodi u iznosu 7.150.652,00 kn i čine 38,6% ukupnih rashoda za navedenu vrstu oglašavanja, a za oglašavanje putem javne televizije izvršeni su rashodi u iznosu 7.140.365,00 kn i čine 38,5% rashoda izvršenih za oglašavanje putem televizije i radija. Također su vrijednosno značajniji i rashodi za oglašavanje putem druge komercijalne televizije, izvršeni u iznosu 1.813.271,00 kn ili 9,7% ukupnih rashoda.

- Rashodi za oglašavanja putem jedne komercijalne televizije

Rashodi za oglašavanje putem komercijalne televizije izvršeni su u iznosu 7.150.652,00 kn i čine 38,6% rashoda izvršenih za oglašavanje putem televizije i radija. Komercijalna televizija je objavila opće uvjete oglašavanja političkih stranaka za Parlamentarne izbore 2007. Standardni cjenik čini osnovicu, a uobičajeni popust iznosio je 50,0% na cijene iz redovnog cjenika. Također, političke stranke su mogle prema spomenutom cjeniku, ostvariti gratis vrijednost (u spotovima) za oglašavanje na komercijalnoj televiziji ovisno o udjelu u ukupnom televizijskom budžetu, koji politička stranka odluči potrošiti za oglašavanje u oglasnim blokovima. Gratis vrijednost (u spotovima) prema općim uvjetima iznosila je od 5,0% do 30,0% za udio u budžetu na spomenutoj televiziji od 30,0% do 79,0%, a za udio veći od 80,0% prema dogovoru. Također, objavljeni su uvjeti plaćanja. Avansno plaćanje bilo je preduvjet za oglašavanje političkih stranaka na komercijalnoj televiziji. Svaka kampanja trebala se emitirati na temelju narudžbi, ukoliko je trošak podmiren ne kasnije od jednog dana prije početka same kampanje.

Komercijalna televizija je za obavljene usluge ispostavila predračune, te je Stranka usluge oglašavanja trebala podmiriti putem predujma. Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema ispostavljenim predračunima. U dokumentaciji se nalaze računi za obavljene usluge, te narudžbenice i ugovor. Predračuni sadrže broj i datum izdavanja, datum isporuke, osnovicu i iznos poreza na dodanu vrijednost, te razdoblje oglašavanja od nekoliko dana. Predračuni ne sadrže vrstu usluge, količinu i jediničnu cijenu, te nije moguće provjeriti koja je vrsta usluge i kada trebala biti obavljena, te uz koju cijenu. Stranci je dostavljeno odobrenje za gratis vrijednost u spotovima u iznosu 357.533,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) s obzirom da je udjel u ukupnom televizijskom budžetu, koji je potrošen za oglašavanje u oglasnim blokovima bio 38,6%. Računi i predračuni su potpisani od strane odgovorne osobe.

Uplate prema predračunima komercijalne televizije trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda. Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda. Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje rashoda na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo da je usluga stvarno obavljena, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za oglašavanje putem javne televizije

Rashodi za oglašavanje putem javne televizije izvršeni su u iznosu 7.140.365,00 kn i čine 38,5% rashoda izvršenih za oglašavanje putem televizije i radija.

U skladu sa zakonskim propisima, javna televizija je usvojila Poseban cjenik marketinških usluga za promidžbu u programima radija i televizije – Izbori 2007., kojim je određena cijena emitiranja po jednoj minuti ovisno o terminu i programu na kojem se emitira promidžba, popust na cijene oglašavanja, uvjeti oglašavanja i način plaćanja.

Javna televizija je na temelju narudžbenice Stranke, za usluge emitiranja promidžbe ispostavljala predračune, a nakon obavljene usluge račune iz kojih je vidljiva vrsta usluge, cijena, količina i vrijeme emitiranja.

Usluge emitiranja promidžbe plaćene su prema ispostavljenim predračunima ovjerenim od strane odgovorne osobe. Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema ispostavljenim predračunima umjesto prema ispostavljenim računima. U dokumentaciji su uz predračune priloženi računi koji imaju isti urudžbeni broj kao i predračuni. Računi su ovjereni od strane odgovorne osobe.

Uplate prema predračunima javne televizije, trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda. Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda. Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za oglašavanje putem druge komercijalne televizije

Rashodi za oglašavanje putem druge komercijalne televizije izvršeni su u iznosu 1.813.271,00 kn i čine 9,7% rashoda izvršenih za oglašavanje putem televizije i radija.

Komercijalna televizija je objavila Opće uvjete oglašavanja političkih stranaka, kojima je određena cijena oglašavanja političkih stranaka prema Standardnom cjeniku spomenute televizije, na koju se primjenjuje dodatni popust u iznosu 50,0% cijene iz redovnog cjenika. Također je određeno plaćanje putem predujma.

Komercijalna televizija je za obavljene usluge ispostavila predračune, prema kojima je usluge oglašavanja Stranka trebala podmiriti putem predujma. Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema ispostavljenim predračunima. U dokumentaciji se nalaze računi za obavljene usluge, narudžbenice i ugovor. Predračuni sadrže broj i datum izdavanja, datum isporuke, osnovicu i iznos poreza na dodanu vrijednost, te razdoblje oglašavanja od nekoliko dana.

Predračuni ne sadrže vrstu usluge, količinu i jediničnu cijenu, te nije moguće provjeriti koja je vrsta usluge i kada trebala biti obavljena, te uz koju cijenu. Predračuni i računi su potpisani od strane odgovorne osobe.

Uplate prema predračunima komercijalne televizije, trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda.

Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovni događaji se evidentiraju na računima rashoda. Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje rashoda na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo da je usluga stvarno obavljena, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija .

Rashodi za televizijske i radijske usluge oglašavanja nabavljene u 2007. od 22 dobavljača, iznosili su 2.401.219,00 kn (13,2%). Usluge su nabavljene na temelju narudžbenica i ponuda. U pojedinim slučajevima rashodi su evidentirani na temelju predračuna. U dokumentaciji se nalaze računi za obavljene usluge, narudžbenice i ugovori.

Predračuni sadrže broj i datum izdavanja, datum isporuke, osnovicu i iznos poreza na dodanu vrijednost, te razdoblje oglašavanja od nekoliko dana. Predračuni ne sadrže vrstu usluge, količinu i jediničnu cijenu, te nije moguće provjeriti koja je vrsta usluge i kada trebala biti obavljena, te uz koju cijenu. Predračuni su potpisani od strane odgovorne osobe.

Uplate prema predračunima drugih dobavljača, trebalo je evidentirati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda. Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda. Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje rashoda na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo da je usluga stvarno obavljena, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su iznosu 9.281.956,00 kn i čine 18,3% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na nabavu različitih reklamnih proizvoda i usluga u zemlji i inozemstvu. Vrijednosno značajniji rashodi evidentirani su na temelju predračuna umjesto na temelju računa. U pojedinim slučajevima, računi su priloženi uz predračune i nisu evidentirani u poslovnim knjigama

Uplate prema predračunima, trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda. Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda.

Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za reklamu na tiskanom mediju

Rashodi za reklamu na tiskanom mediju izvršeni su u iznosu 8.302.661,00 kn i čine 16,4% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na usluge oglašavanja u dnevnim novinama, od čega su vrijednosno značajnije usluge nabavljene koncem 2007. Usluge za reklamu na tiskanom mediju nabavljene su od šesnaest dobavljača.

Vrijednosno značajnije usluge u iznosu 6.405.882,00 kn ili 77,2% rashoda za usluge reklame na tiskanom mediju nabavljene su od šest dobavljača. Za oglašavanje putem jednih dnevnih novina izvršeni su rashodi u iznosu 1.689.575,00 kn i čine 20,3% ukupnih rashoda za navedenu vrstu oglašavanja, a za oglašavanje putem drugih dnevnih novina izvršeni su rashodi u iznosu 1.630.483,00 kn i čine 19,6% rashoda izvršenih za oglašavanje putem tiskanih medija. U okviru navedenih rashoda iskazani su rashodi za usluge tiskanja jumbo plakata i letaka.

U pojedinim slučajevima usluge su nabavljene, plaćene i evidentirane na računima rashoda za usluge reklame na tiskanom mediju na temelju ponude dobavljača ili predračuna. U dokumentaciji se nalaze ulazni računi iz kojih je vidljivo da je usluga stvarno obavljena.

Uplate prema predračunima, trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda. Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za unajmljivanje predmeta

Rashodi za unajmljivanje predmeta izvršeni su u iznosu 2.808.994,00 kn i čine 5,5% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Dio rashoda u iznosu 513.179,00 kn, odnosi se na usluge nabavljene tijekom 2006. koje su plaćene u 2007. Rashodi su izvršeni za najam plakatnih površina, iznajmljivanje prostora, najam šatora i opreme, najam jumbo plakata, te ustupanje reklamnih panoa.

- Rashodi za telekomunikacijske usluge

Rashodi za telekomunikacijske usluge izvršeni su u iznosu 1.805.902,00 kn i čine 3,6% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na wireless i najam opreme, nabavu vip i simpa bonova, mobile internet, naknade za usluge fiksnog telefona, Internet usluge, te druge usluge nabavljene od više dobavljača telekomunikacijskih sluga. Dio usluga u iznosu 161.417,00 kn, nabavljen je tijekom 2006., a dio u iznosu 1.644.485,00 kn tijekom 2007.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 1.313.410,00 kn i čine 2,6% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Izvršeni rashodi za intelektualne i osobne usluge, odnose se na usluge savjetovanja, usluge glazbenika, prijevoda, stručne seminare i druge usluge.

- Rashodi za bruto naknade za autorske honorare

Rashodi za bruto naknade za autorske honorare izvršeni su u iznosu 1.202.902,00 kn i čine 2,4% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na usluge glazbenika obavljene tijekom 2007. Usluge su obavljene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji ili ugovora o autorskom honoraru. Na iznos autorskog honorara obračunan je porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Neto iznos plaćen je autorima tijekom godine, a porez i prirez obračunan je i plaćen koncem prosinca 2007. Odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak, određeno je da predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu autorskog honorara, te plaćanje poreza na dohodak, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Rashodi za poštanske usluge

Rashodi za poštanske usluge izvršeni su u iznosu 1.169.736,00 i čine 2,3% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na poštarinu, usluge express pošte i druge poštanske usluge. U okviru rashoda za poštanske usluge vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 873.397,00 kn odnose se na usluge iz prethodnih godina (prosinac 1999.)

- Rashodi za unajmljivanje opreme

Rashodi za unajmljivanje opreme izvršeni su u iznosu 1.001.189,00 kn i čine 2,0% ukupno izvršenih rashoda za usluge.

- Drugi rashodi za usluge

Drugi rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 5.231.698,00 kn i čine 10,3% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na grafičke usluge u iznosu 883.489,00 kn, istraživanja javnog mijenja u iznosu 711.185,00 kn, usluge studenata nabavljene putem Studentskog centra u Zagrebu (administrativni i drugi poslovi) u iznosu 611.973,00 kn, usluge održavanja u iznosu 577.374,00 kn, reklame na web stranicama u iznosu 566.730,00 kn, prijevozne usluge (autobus, taxi usluge i nabava aviokarata) u iznosu 409.045,00 kn, usluge najma sredstava za osobni prijevoz u iznosu 401.453,00 kn, bruto naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 118.817,00 kn, unajmljivanje građevinskih objekata u iznosu 102.080,00 kn, usluge izrade proizvoda u iznosu 69.296,00 kn, komunalne usluge u iznosu 66.867,00 kn, usluge prevoditelja i usluge prijepisa u iznosu 10.492,00 kn, usluge najma u iznosu 2.928,00 kn, te druge usluge u iznosu 699.969,00 kn.

U okviru drugih rashoda za usluge iskazani su rashodi za grafičke usluge izvršeni u iznosu 883.489,00 kn. Odnose se na usluge tiskanja jumbo i city light plakata, tisak cerada i druge grafičke usluge nabavljene tijekom 2007.

Vrijednosno značajniji rashodi evidentirani su na temelju predračuna umjesto na temelju računa. Uz predračune su priloženi računi dobavljača, ovjereni od odgovorne osobe. U pojedinim slučajevima evidentirani su rashodi i obavljena plaćanja na temelju ponude dobavljača.

Uplate prema predračunima ili ponudama, trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda.

Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda. Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za bruto naknade prema ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 118.817,00 kn. Odnose se na autorske honorare isplaćene glazbenicima tijekom 2007. Porez i prizrez plaćen na isplaćene autorske honorare obračunan je i plaćen koncem prosinca 2007.

6.1.2. Rashodi za utrošeni materijal

Rashodi za utrošeni materijal za 2007. planirani su u iznosu 4.231.723,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 4.181.146,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu utrošenog materijala u iznosu 2.401.793,00 kn, uredskog materijala u iznosu 198.860,00 kn, sitnog inventara u iznosu 122.532,00 kn, auto guma u iznosu 111.519,00 kn, te materijala za čišćenje, rezervnih dijelova i drugog materijala u iznosu 102.279,00 kn.

Za utrošeni materijal izvršeni su rashodi u iznosu 2.401.793,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavu promidžbenog materijala u iznosu 2.213.177,00 kn, te proizvoda za reprezentaciju u iznosu 173.383,00 kn.

Promidžbeni materijal koji obuhvaća kape, majice, trake, upaljače i lepeze s natpisom, nabavljen je od jednog dobavljača, a plaćanje je obavljeno početkom rujna 2007. prema ispostavljenom računu. Rashodi u iznosu 173.383,00 kn, odnose se na nabavu proizvoda za reprezentaciju, nabavljenih od dobavljača, te plaćenih na temelju ispostavljenog računa u studenom 2007. Navedene rashode za nabavu proizvoda za reprezentaciju trebalo je evidentirati na računima rashoda za reprezentaciju.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 198.860,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu raznovrsnog uredskog materijala. Najvećim dijelom uredski materijal je nabavljen od dva dobavljača u ukupnom iznosu 138.981,00 kn. Uredski materijal je nabavljan tijekom cijele godine, a plaćanja su obavljana prema pojedinačno ispostavljenim računima, te je do konca 2007. jednom dobavljaču plaćeno 96.126,00 kn, a drugom 42.855,00 kn.

Za sitni inventar su izvršeni rashodi u iznosu 122.532,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na nabavu mobilnih uređaja i kartica od jednog dobavljača u iznosu 91.564,00 kn. Plaćanja su obavljana na temelju ispostavljenih računa. Rashodi za nabavu mobilnih uređaja u iznosu 11.592,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za investicije. S obzirom da se radi o istoj vrsti sitnog inventara, navedene rashode trebalo je evidentirati na računima rashoda za sitni inventar.

Drugi rashodi za nabavu sitnog inventara pojedinačne nabavne vrijednosti do 6.000,00 kn, odnose se na nabave od više dobavljača.

Rashodi za auto gume u iznosu 111.519,00 kn, izvršeni su za nabavu i izmjenu guma na službenim vozilima Stranke, od kojih se vrijednosno značajniji u iznosu 93.922,00 kn, odnose na nabavu i izmjenu auto guma od tri dobavljača. Gume su nabavljene i izmijenjene, a plaćanja su obavljena prema ispostavljenim računima.

6.1.3. Rashodi za energiju

Rashodi za energiju za 2007. planirani su u iznosu 768.859,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 762.768,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 479.579,00 kn izvršeni su za nabavu dizelskog goriva i motornog ulja u iznosu 392.408,00 kn, potrošnju električne energije u iznosu 50.469,00 kn, te nabavu plina u iznosu 36.702,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu dizelskog goriva i motornog ulja, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 255.668,00 kn, odnose se na gorivo za službena vozila Stranke nabavljeno od jednog dobavljača. Rashodi su iskazani na temelju mjesečnih računa. U prilogu računa specificiran je broj kartice, korisnik usluge, mjesto troška (naziv benzinske postaje), broj slipa, datum i iznos u kunama. Do konca 2007. dobavljaču je plaćeno 255.668,00 kn, od čega se dio u iznosu 20.482,00 kn odnosi na nabavu goriva iz prosinca 2006., a dio u iznosu 235.186,00 kn odnosi se na gorivo nabavljeno u razdoblju od siječnja do listopada 2007.

Troškovi nabave goriva u studenom i prosincu 2007., prema izvještaju iz poslovne banke evidentirani su i plaćeni na temelju ispostavljenih računa u ukupnom iznosu 63.701,00 kn.

Preostali rashodi u iznosu 136.740,00 kn izvršeni su za nabavu goriva, a evidentirani su na temelju računa za gotovinski promet. Prosječni iznos troška po računu za gotovinski promet za nabavu goriva tijekom 2007. iznosio je 918,00 kn po računu.

Tijekom 2007. u Središnjici je korišteno devet službenih vozila (ogranci nemaju službena vozila na korištenju). Stranka vodi evidenciju o potrošnji goriva, prijeđenim kilometrima i drugim podacima pojedinačno za svako službeno vozilo.

6.1.4. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi za 2007. planirani su u iznosu 1.414.842,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 3.629.884,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 810.582,00 kn izvršeni su za troškove amortizacije dugotrajne imovine za 2007., koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, od čega se na amortizaciju materijalne imovine odnosi 796.319,00 kn, a nematerijalne imovine 14.263,00 kn.

Troškovi amortizacije materijalne imovine obuhvaćaju amortizaciju prijevoznih sredstava u iznosu 641.769,00 kn, zgrade u iznosu 106.386,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 26.346,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.797,00 kn, te druge imovine (računala, uredski inventar i druga oprema) u ukupnom iznosu 8.021,00 kn. Za nematerijalnu imovinu obračunani su troškovi amortizacije u iznosu 14.263,00 kn, od čega se na ulaganja u druga zaštitna prava i vrijednosti odnosi 6.207,00 kn, a na drugu nematerijalnu imovinu 8.056,00 kn. Amortizacija je obračunana pojedinačno po predmetima dugotrajne imovine, uz primjenu linearne metode otpisa, u skladu s propisanim stopama utvrđenim računovodstvenim politikama.

6.2. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene za 2007. planirani su u iznosu 5.731.509,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 6.230.628,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.488.248,00 kn izvršeni su u Središnjici i čine 88,1% ukupno izvršenih rashoda za zaposlene. Rashodi za zaposlene u Središnjici u iznosu 5.488.248,00 kn, odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 3.333.194,00 kn, poreze i doprinose na plaću u iznosu 2.146.454,00 kn, te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 8.600,00 kn. Tijekom 2007. bio je u primjeni Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Stranke iz srpnja 2002., te izmjene i dopune navedenog Pravilnika iz listopada 2002., kao i veljače i lipnja 2003. Spomenutim Pravilnikom utvrđeni su nazivi radnih mjesta, broj planiranih zaposlenika, uvjeti (način izbora, potrebna stručna sprema za svako radno mjesto, radno iskustvo, posebna zdravstvena i fizička sposobnost i drugo), te opis poslova prema pojedinom radnom mjestu. Prema Pravilniku, u Tajništvu su sistematizirana 24 radna mjesta, koja ne obuhvaćaju utvrđena radna mjesta tajnika i administratora-blagajnika u županijskim, odnosno gradskim organizacijama. Također, Pravilnikom nisu utvrđeni koeficijenti složenosti poslova prema pojedinom radnom mjestu, već je navedeno utvrđeno posebnim odlukama Glavnog tajnika iz srpnja i rujna 2002., u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika. Za neke zaposlenike je promijenjen koeficijent vrijednosti poslova, na način da su sa spomenutim zaposlenicima zaključeni dodaci ugovora o radu (osnovni ugovori o radu zaključeni su 2002.), uz primjenu obračuna plaće s 1. ožujka 2007.

Koncem 2007. u Stranci je bilo 63 zaposlenika, od čega 23 u Središnjici, a 40 u ograncima. Isplata plaća zaposlenika obavlja se na temelju odredbi Zakona o radu, Pravilnika o radu, Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Stranke, te Odluke o visini osnovice za obračun plaća u Tajništvu Stranke iz srpnja 2002. Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće, koju čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za navršenu godinu radnog staža.

U skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Stranke, koncem srpnja 2002. Glavni tajnik je posebnom odlukom odredio visinu osnovice za izračun plaća u iznosu 1.210,00 kn. Spomenuta odluka primijenjena je pri obračunu plaće za 2007. Prosječna mjesečna plaća 2007. iznosila je 6.179,20 kn bruto, odnosno 4.314,27 kn neto. Obračun i uplate poreza, prireza i doprinosa iz i na plaće obavljen je u skladu sa zakonskim propisima. Također, za obračun i isplatu plaća ustrojene su i vode se zakonom propisane evidencije.

Tijekom godine isplaćivana je naknada za prekovremeni rad zbog povećanog obujma poslova pripreme za parlamentarne izbore. Odluke o prekovremenom radu u skladu s odredbama članka 41. Zakona o radu, donosila je odgovorna osoba.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta na razini Stranke, te planirati broj zaposlenika po županijskim, gradskim i općinskim organizacijama. Također, predlaže uz svako utvrđeno radno mjesto, planirati broj zaposlenika, uvjete i opis poslova prema pojedinom radnom mjestu, navesti koeficijent složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen.

6.3. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 6.945.043,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 6.251.794,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 4.072.969,00 kn, odnose se na izvanredne rashode u iznosu 1.245.900,00 kn ili 30,6%, rashode za reprezentaciju u iznosu 1.015.784,00 kn ili 24,9%, dnevnice i troškove službenog puta u iznosu 702.211,00 kn ili 17,2%, naknade rashoda zaposlenima u iznosu 499.616,00 kn ili 12,3%, premije osiguranja u iznosu 339.894,00 kn ili 8,3%, poreze koji ne ovise o dobiti u iznosu 140.858,00 kn ili 3,5%, doprinose i članarine u iznosu 84.736,00 kn ili 2,1% te bankovne usluge i rashode platnog prometa u iznosu 43.970,00 kn ili 1,1% rashoda poslovanja.

- Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi izvršeni su u iznosu 1.245.900,00 kn. Odnose se na rashode za donacije u iznosu 379.500,00 kn, sponzorstva u iznosu 40.506,00 kn, kazne i penale u iznosu 1.966,00 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 823.928,00 kn.

Donacije u iznosu 379.500,00 kn odobrene su udrugama i fizičkim osobama na temelju zahtjeva. U okviru rashoda za donacije pogrešno su iskazani rashodi u iznosu 50.000,00 kn isplaćeni prema ugovoru o autorskom honoraru. Stvarni rashodi za donacije iznosili su 329.500,00 kn.

Sponzorstva u iznosu 40.506,00 kn, odnose se na financijske pomoći za sportske aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 20.638,00 kn izvršeni su za nabavu sportske opreme od jednog trgovačkog društva.

Drugi izvanredni rashodi u iznosu 823.928,00 kn, odnose se na plaćanja obveza prema dobavljačima iz ranijeg razdoblja.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju izvršeni u iznosu 1.015.784,00 kn, evidentirani su na temelju računa dobavljača i računa za gotovinski promet. Računi su ovjereni od ovlaštene osobe.

Isplate iz blagajne obavljene su na temelju isplatnice uz koju su priloženi računi za gotovinski promet (u pravilu isječki vrpce iz naplatnih uređaja), prema kojima je obavljena kupnja u razdoblju od više dana ili tjedana. Uz isplatnicu je priloženo više računa za gotovinski promet. Odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu poslovanja. Sadržaj knjigovodstvene isprave treba biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj, te da sadrži sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Rashodi za dnevnice i troškove službenog puta

Rashodi za dnevnice i troškove službenog puta izvršeni su u iznosu 702.211,00 kn. Odnose se na rashode za dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 197.425,00 kn, troškove smještaja i prehrane na službenom putu u iznosu 436.719,00 kn, te rashode za cestarinu u iznosu 68.067,00 kn.

Dnevnice za službena putovanja isplaćene su na temelju putnih naloga. Svi rashodi za dnevnice službenih putovanja u inozemstvu, evidentirani su u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. Iznos dnevnice obračunan je prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna. Preračunavanje deviza je obavljeno prema tečaju na dan evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama.

Troškovi smještaja i prehrane na službenom putu izvršeni su u iznosu 436.719,00 kn. Navedeni troškovi iskazani su u poslovnim knjigama na temelju ulaznih računa koji su povezani s putnim nalogima.

Rashodi za cestarinu izvršeni su u iznosu 68.067,00 kn. Računi za cestarine priloženi su uz putne naloge. Isplate gotovine iz blagajne za cestarinu, obavljene su na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinsko plaćanje. Navedeni računi i isplatnice iz blagajne ovjereni su od ovlaštene osobe.

Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i obračun putnih naloga, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi za naknade zaposlenima

Rashodi za naknade zaposlenima izvršeni su u iznosu 499.616,00 kn. Odnose se na naknade za korištenja osobnih vozila u službene svrhe u iznosu 382.082,00 kn, prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 114.214,00 kn, te druge naknade zaposlenima u iznosu 3.320,00 kn.

Rashodi za naknade za korištenje osobnih vozila u službene svrhe evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju isplatnica. Uz isplatnice su priloženi putni nalozi.

- Rashodi za premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 339.894,00 kn i čine 8,3% rashoda poslovanja. Odnose se na premije osiguranja vozila.

- Rashodi za poreze koji ne ovise o dobiti

Rashodi za poreze koji ne ovise o dobiti izvršeni su u iznosu 140.858,00 kn ili 3,5% rashoda poslovanja. Odnose se na plaćeni porez na nekretninu u iznosu 133.712,00 kn i druge plaćene poreze u iznosu 7.146,00 kn.

- Rashodi za doprinose i članarine

Rashodi za doprinose i članarine izvršeni su u iznosu 84.736,00 kn i čine 2,1% rashoda poslovanja. Odnose se na rashode za članarine raznim udruženjima.

- Rashodi za bankovne usluge i rashode platnog prometa

Rashodi za bankovne usluge i rashode platnog prometa izvršeni su u iznosu 43.970,00 kn i čine 1,1% rashoda poslovanja. Odnose se na naknade poslovnim bankama za usluge platnog prometa i proviziju.

6.4. Rashodi za investicije

Rashodi za investicije za 2007. planirani su u iznosu 1.181.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 130.539,00 kn. Tijekom 2007. obavljena su ulaganja za nabavu poslovnog prostora u Požegi u iznosu 692.118,00 kn, računalne, komunikacijske i druge opreme u iznosu 147.072,00 kn, izvođenje građevinskih obrtničkih radova u Središnjici u iznosu 164.253,00 kn, te izradu web aplikacije u iznosu 47.568,00 kn. Nabava navedene imovine evidentirana je na računu dugotrajne imovine, te je koncem godine obračunana amortizacija u skladu s propisima.

Revizijskim postupcima je uočeno da je najveći dio roba, radova i usluga nabavljen izravno od dobavljača, bez narudžbenica ili ugovora. Dobavljači su ispostavljali račune na temelju kojih su obavljana plaćanja. Iz ispostavljenih računa, nije vidljivo jesu li roba i usluge isporučeni, jesu li radovi izvedeni, a s obzirom da pri njihovoj nabavi nisu korištene narudžbenice, nije moguće izvršiti usporedbu između naručenih i stvarno isporučenih roba i usluga, odnosno izvedenih radova. Također iz pojedinih računa nije vidljivo je li naručena roba primljena, tko ju je preuzeo, te tko je ovjerio knjigovodstvenu ispravu.

Državni ured za reviziju predlaže specificirati naručene robe, radove i usluge putem narudžbenica ili ugovora, što bi osiguralo kontrolu nabavljenih roba i usluga.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi za 2007. planirani su u iznosu 4.545.158,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 6.459.701,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi odnose se na rashode iz prethodnih godina, kamate, rashode za literaturu, sponzorstva, najam plakatnih površina, gorivo za službena vozila, nakladničku djelatnost, poštanske usluge i objave oglasa.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Stranka kao neprofitna organizacija bila je obvezna za 2007. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesene u siječnju 2008. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga ulaznih računa, te evidencije naloga za službena putovanja, korištenja službenih vozila i korištenja privatnih vozila u službene svrhe.

Poslovne knjige vode se zasebno za Središnjicu, županijske organizacije, općinske i gradske odbore. 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 obvezna u knjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke za neprofitnu organizaciju kao cjelinu. Također, statutom Stranke je određeno da se knjigovodstveni podaci ograncima objedinjuju za Stranku u cjelini. U knjigovodstvenim evidencijama nisu osigurani podaci za Stranku kao cjelinu.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja. Knjigovodstvene isprave za 2007. na temelju kojih je obavljano evidentiranje u poslovnim knjigama u većini slučajeva potpisao je zakonski predstavnik.

Popis imovine i obveza, koji obuhvaća novčana sredstva na računima i blagajnama, dio potraživanja i obveza, te dugotrajnu materijalnu imovinu, obavljen je na temelju odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis iz prosinca 2006. Popis nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio potraživanja i obveza, te sitan inventar. Popis imovine i obveza je obavljen u Središnjici, a nije obavljen u ograncima. U popisnim listama navedeni su podaci o količini bez iskazanih vrijednosti i nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

S obzirom da se materijalna imovina nalazi na velikom broju lokacija u ograncima, popis imovine i obveza treba obaviti na svim lokacijama, odnosno sastaviti objedinjeni popis imovine i obveza na razini Stranke. Nakon obavljenog popisa, ogranci trebaju izvješća o provedenim popisima dostaviti središnjem povjerenstvu zaduženom za objedinjavanje izvješća svih povjerenstava sa svih lokacija, s utvrđenim viškovima i manjkovima i prijedlozima za rashodovanje nefinancijske imovine, materijala i sitnog inventara, te otpis potraživanja i obveza. Pri utvrđivanju datuma popisa, odnosno rokova za obavljanje popisa, treba uzeti u obzir krajnje rokove za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja, kako bi se osiguralo dovoljno vremena za razmatranje izvješća o obavljenom popisu, za donošenje odluke o rezultatima popisa i usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama i dobrovoljnim prilozima (donacijama) i izdala potvrde u skladu sa zakonskim propisima.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke. Stranka je donijela godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u knjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke za Stranku u cjelini, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i navodi da je upućen dopis svim županijskim organizacijama s uputama o postupanju u vezi računovodstvenog poslovanja u 2008., kako bi se osigurali podaci i ustrojila knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja za Stranku u cjelini. Također, navodi da je u tijeku i izrada analitičkog računskog plana kojim će se osigurati evidentiranje povezanih poslovnih događaja u ograncima i Središnjici.**

Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju za obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza i usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, Stranka obrazlaže da je u Središnjici sastavljen analitički pregled dugotrajne imovine prema knjigovodstvenoj vrijednosti, te da je u tijeku usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te popis imovine u ograncima.

Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom u skladu s načelima dobrog gospodarenja: zakonito, ekonomično, učinkovito, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, određeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.**

Stranka nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola. S obzirom na važnost unutarnjih kontrola, značajna financijska sredstva i broj transakcija koje Stranka obavlja, Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih kontrola.

- 2.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sustav financijskih kontrola uspostaviti tijekom 2008.**

Financijski izvještaji

- 3.1. Temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Tijekom obavljanja revizije dostavljeni su objedinjeni podaci za Stranku u cjelini, koji se odnose na prihode, rashode, imovinu, obveze i izvore financiranja. Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda neprofitne organizacije. Odredbama financijskog statuta Stranke, određeno je da ogranci (županijske organizacije, gradski i općinski odbori) dostavljaju financijske izvještaje tajništvu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine, te da se objedinjeni računovodstveni podaci dostavljaju nadležnim tijelima.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, politička stranka je dužna javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijsko izvješće na web stranici.

Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno 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.

Na web stranici Stranke objavljen je račun prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, popis pravnih i fizičkih osoba koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te okvirni podaci o visini i izvoru vlastitih sredstava koje je Stranka planirala utrošiti za izbornu promidžbu. Prema objavljenim podacima na web stranici Stranke, prihodi iznose 58.623.198,00 kn, a rashodi 83.159.234,00 kn. Razlikuju se od objedinjenih podataka (konsolidiranih), prema kojima su prihodi iskazani u iznosu 68.551.129,00 kn, rashodi u iznosu 92.229.156,00 kn, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 23.678.027,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja za Stranku u cjelini (konsolidiranih), u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i financijskog statuta Stranke.

- 3.2. ***Stranka prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i navodi da će financijske izvještaje za 2008. sastaviti za Stranku kao cjelinu.***

Novčana sredstva

- 4.1. Prema objedinjenim podacima, stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosilo je 7.991.582,00 kn, od čega je vrijednosno značajnije stanje novčanih sredstava u iznosu 4.473.929,00 kn iskazano u Središnjici. Odnosi se na stanje novčanih sredstava na žiro računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Tijekom 2007. u kunskoj blagajni je iskazan promet u iznosu 1.814.211,00 kn, a u deviznoj blagajni u iznosu 397.947,00 kn. Zaključivanje blagajne obavlja se mjesečno. Knjiga blagajne je poslovna knjiga u koju se kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplata, te treba sadržavati najmanje: redni broj, datum i broj knjigovodstvene isprave, opis i uplaćeni ili isplaćeni iznos.

Iznosi na uplatnicama i isplatnicama odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima.

Putem kunske blagajne obavljaju se isplate za službena putovanja, naknade zaposlenima, te za razne materijalne troškove. Isplate iz devizne blagajne, odnose se na isplatu predujmova za službena putovanja u inozemstvo. Revizijom je utvrđeno da uz putne naloge nisu priloženi, odnosno da se ne sastavljaju izvješća o obavljenom službenom putovanju, te u pojedinim slučajevima nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali rashodi. Najčešće je obavljen obračun samo dnevnica, a drugi troškovi nisu obračunani ili računi nisu priloženi uz putni nalog.

Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni u iznosu 1.015.784,00 kn, evidentirani su na temelju računa dobavljača i računa za gotovinski promet. Račune je ovjerila ovlaštena osoba. Isplate iz blagajne obavljene su na temelju isplatnice uz koju su priloženi računi za gotovinski promet (u pravilu isječki vrpce iz naplatnih uređaja), prema kojima je obavljena kupnja u razdoblju od više dana ili tjedana. Uz isplatnicu je priloženo više računa za gotovinski promet.

Odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu poslovanja. Sadržaj knjigovodstvene isprave treba biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj, te da sadrži sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže obračunavati rashode za službena putovanja, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, zbog značajnog prometa novčanih sredstava putem blagajne, većeg broja službenih putovanja, te zbog kontrole, Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje i zaključivanje blagajničkih izvještaja dnevno ili tjedno ovisno o prometu.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i navodi da se blagajnički izvještaji u 2008. dnevno zaključuju. Također, putni nalozi, isplatnice i prilozi na temelju kojih se izvršavaju isplate, ovjeravaju se od odgovorne osobe.*

Prihodi

- 5.1. Prihodi za 2007. planirani su u iznosu 90.016.422,00 kn, a prema objedinjenim podacima ostvareni su u iznosu 68.551.129,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 49.263.532,00 kn, od članarina i naknada u iznosu 2.735.500,00 kn, te druge prihode u iznosu 16.552.097,00 kn.

Prihodi od članarina i naknada ostvareni su u iznosu 2.735.500,00 kn, od čega se na uplate za članarine odnosi 666.420,00 kn. Obveza uplate članarina propisana je odredbama članka 3. financijskog statuta Stranke. Visina članarine koju su članovi dužni platiti propisana je Odlukom o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine (dalje u tekstu: Odluka) iz studenoga 2002. Prema navedenoj Odluci, određene su razne vrste članarina kao što su: dužnosnička članarina, zaposlenička članarina, povlaštena članarina i članarina za članove organizacija stranke u inozemstvu. Odluke o visini i načinu prikupljanja članarine u organizacijama u inozemstvu, koordinacije donose samostalno na razini zemlje u kojoj djeluju.

Stranka vodi jedinstveni registar članova, a ne vodi posebne evidencije članova na dužnostima, te članova obveznika uplate zaposleničke i povlaštene članarine, što je potrebno radi praćenja redovitosti plaćanja članarine. Odredbama statuta Stranke, propisano je da su rizničari pojedinih ogranaka dužni voditi posebne evidencije članova koji su na dužnostima, te pratiti redovitost u plaćanju članarine. Na temelju Odluke, sredstva od dužnosničke članarine koriste stranačka tijela zadužena za njezino ubiranje. Sredstva od zaposleničke ili povlaštene članarine raspoređuju se temeljnom ogranku, županijskom odboru, odnosno odboru Grada Zagreba, a dio se uplaćuje na središnji račun Stranke. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo je li raspodjela sredstava od uplaćene članarine obavljena prema kriterijima određenim Odlukom.

Naplaćena članarina u iznosu 666.420,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama Središnjice u ukupno naplaćenom iznosu. Evidencije o naplaćenim članarinama su vođene i izdane su potvrde o primitku članarina, u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Ogranci ne dostavljaju Središnjici izvješća o uplaćenim članarinama po kategorijama obveznika uplate, niti podatke o načinu raspodjele naplaćenih sredstava. Iz navedenih razloga, iz poslovnih knjiga nisu vidljivi podaci o ukupnom iznosu zaduženja, naplaćenom iznosu članarine, te iznosu duga ukupno za sve članove i za pojedinog člana Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže uz jedinstveni registar članova, voditi registar članova po pojedinim kategorijama obveznika uplate članarine, te pribaviti podatke o obračunanoj, naplaćenoj i raspoređenoj članarini od ogranaka, u skladu s odredbama Statuta. Također, predlaže analizirati i utvrditi potraživanja za članarine od članova Stranke.

- 5.2. *Stranka prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će promijeniti Odluku o visini, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine iz studenoga 2002. kako bi se način uplate članarine prilagodio novom knjigovodstvenom ustroju.*

Nadalje se navodi da je imenovana radna skupina koja će utvrditi stanje potraživanja za članarine od članova Stranke (za Središnjicu).

Rashodi

- 6.1. Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 89.079.410,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 92.229.156,00 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 71.980.253,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.230.628,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.251.794,00 kn, rashode za transfere Zakladi hrvatskog državnog zavjeta u iznosu 1.171.000,00 kn, rashode za investicije u iznosu 130.539,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.464.942,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, iskazani su rashodi za usluge u iznosu 63.406.455,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na rashode za televizijske i radijske reklame u iznosu 18.507.947,00 kn, za usluge promidžbe u iznosu 9.281.956,00 kn, reklame na tiskanom mediju u iznosu 8.302.661,00 kn, unajmljivanje predmeta u iznosu 2.808.9934,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.313.410,00 kn, grafičke usluge u iznosu 883.489,00 kn, te usluge reklame na web stranicama u iznosu 566.730,00 kn.

Rashodi za televizijske i radijske reklame izvršeni su u iznosu 18.507.947,00 kn i čine 36,6% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Odnose se na usluge oglašavanja i reklame, nabavljene od 25 dobavljača. Vrijednosno značajnije usluge oglašavanja u iznosu 16.104.287,00 kn (86,9%) nabavljene su od tri televizijske kuće, dok su od 22 dobavljača nabavljene usluge u iznosu 2.401.220,00 kn (13,1%).

Rashodi za navedene usluge evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju predračuna i plaćeni putem predujma. U pojedinim slučajevima predračuni sadrže broj i datum izdavanja, datum isporuke, osnovicu i iznos poreza na dodanu vrijednost, te razdoblje oglašavanja od nekoliko dana, a ne sadrže vrstu usluge, količinu i jediničnu cijenu. Uz predračune, u dokumentaciji se nalaze ovjereni računi koji potvrđuju da su usluge obavljene i imaju isti urudžbeni broj kao i predračuni, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Rashodi za unajmljivanje predmeta izvršeni su u iznosu 2.808.994,00 kn i čine 5,5% ukupno izvršenih rashoda za usluge. Dio rashoda u iznosu 513.179,00 kn, odnosi se na usluge nabavljene tijekom 2006. koje su plaćene u 2007.

U okviru drugih rashoda za usluge iskazani su rashodi za grafičke usluge izvršeni u iznosu 883.489,00 kn, koji se odnose na usluge tiskanja jumbo i city light plakata, tisak cerada i druge grafičke usluge, te rashodi za usluge reklame na web stranicama u iznosu 566.730,00 kn. Grafičke usluge su nabavljene tijekom 2007., a vrijednosno značajniji rashodi evidentirani su na temelju predračuna umjesto na temelju računa. Uz predračune su priloženi računi dobavljača, ovjereni od strane odgovorne osobe. U pojedinim slučajevima evidentirani su rashodi i obavljena plaćanja na temelju ponude dobavljača.

Uplate prema predračunima ili ponudama za sve navedene usluge, trebalo je iskazati na računima potraživanja za dane predujmove umjesto izravno na računima rashoda. Nakon primitka računa za obavljene usluge, poslovne događaje je trebalo evidentirati na računima rashoda.

Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje predlaže zaključivanje ugovora s dobavljačima sa svim značajnim elementima.

6.2. *Stranka prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i navodi da se u 2008. plaćeni predujmovi, do ispostavljanja računa, evidentiraju na računima potraživanja za dane predujmove. Nakon likvidiranja računa, formalno i suštinski poslovni događaj se evidentira na rashode.*

7.1. Rashodi za bruto naknade za autorske honorare izvršeni su u iznosu 1.202.902,00 kn, dok su rashodi za bruto naknade prema ugovorima o djelu izvršeni u iznosu 118.817,00 kn. Odnose se na usluge glazbenika obavljene tijekom 2007., na temelju ugovora o poslovnoj suradnji ili ugovora o autorskom honoraru. Na iznos autorskog honorara obračunan je porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Neto iznos honorara plaćen je autorima tijekom godine, a porez i prirez obračunan je i plaćen koncem prosinca 2007. Odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak, određeno je da predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Državni ured za reviziju nalaže obračunu i isplatu autorskog honorara te plaćanje poreza na dohodak, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

7.2. *Stranka prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se plaćanje poreza i prireza na autorske honorare u 2008., obavlja istovremeno s neto isplatom, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.*

Rashodi za plaće i naknade zaposlenima

8.1. Rashodi za zaposlene za 2007. planirani su u iznosu 5.731.509,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 6.230.628,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.488.248,00 kn izvršeni su u Središnjici i čine 88,1% ukupno izvršenih rashoda za zaposlene.

Tijekom 2007. bio je u primjeni Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Stranke iz srpnja 2002., te izmjene i dopune navedenog Pravilnika iz listopada 2002., kao i veljače i lipnja 2003. Spomenutim Pravilnikom utvrđeni su nazivi radnih mjesta, broj planiranih zaposlenika, uvjeti (način izbora, potrebna stručna sprema za svako radno mjesto, radno iskustvo, posebna zdravstvena i fizička sposobnost i drugo), te opis poslova prema pojedinom radnom mjestu. Prema Pravilniku, u Tajništvu su sistematizirana 24 radna mjesta, koja ne obuhvaćaju utvrđena radna mjesta tajnika i administratora-blagajnika u županijskim, odnosno gradskim organizacijama Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta na razini Stranke, te predvidjeti planirani broj zaposlenika po županijskim, gradskim i općinskim organizacijama Stranke. Također, predlaže uz svako utvrđeno radno mjesto, planirani broj zaposlenika, uvjete i opis poslova prema pojedinom radnom mjestu, navesti koeficijent složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen.

8.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2008. donijeti Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta na razini Stranke.*

- 9.1. Rashodi za dnevnice i troškove službenog puta izvršeni su u iznosu 702.211,00 kn, dok su rashodi za naknade zaposlenima izvršeni u iznosu 499.616,00 kn. U okviru rashoda dnevnice i troškovi službenog puta, iskazani su rashodi za dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 197.425,00 kn, troškovi smještaja i prehrane na službenom putu u iznosu 436.719,00 kn, te rashodi za cestarinu u iznosu 68.067,00 kn.

Dnevnice za službena putovanja isplaćene su na temelju putnih naloga. Svi rashodi za dnevnice službenih putovanja u inozemstvu, evidentirani su u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. Iznos dnevnice obračunan je prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna. Preračunavanje deviza je obavljeno prema tečaju na dan evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 2. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima istinitosti, točnosti, pouzdanosti, dosljednosti, opreznosti, isticanja suštine iznad forme i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Troškovi smještaja i prehrane na službenom putu izvršeni su u iznosu 436.719,00 kn. Navedeni troškovi iskazani su u poslovnim knjigama na temelju ulaznih računa, koji su povezani s putnim nalozima.

Rashodi za cestarinu izvršeni su u iznosu 68.067,00 kn. Računi za cestarine priloženi su uz putne naloge. Isplate gotovine iz blagajne za cestarinu, obavljene su na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinsko plaćanje. Navedeni računi i isplatnice iz blagajne ovjereni su od ovlaštene osobe.

Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta.

Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i obračun putnih naloga, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također, nalaže evidentiranje poslovnih događaja, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 9.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se u 2008. uz isplatinice za cestarine, sastavljaju putni nalozi koji sadrže bitne elemente (ime i prezime vozača, registracija, vrijeme korištenja službenog automobila), izrađen je putni radni list s datumima, naznakom kretanja vozila prema plaćenju cestarina. Putni nalozi i radni listovi se ovjeravaju, a za svako službeno vozilo vodi se putni radni list za s podacima o kretanju vozila i prijednim kilometrima.**

Rashodi za investicije

- 10.1.** Rashodi za investicije za 2007. planirani su u iznosu 1.181.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 130.539,00 kn. Tijekom 2007. obavljena su ulaganja za nabavu poslovnog prostora u Požegi u iznosu 692.118,00 kn, računalne, komunikacijske i druge opreme u iznosu 147.072,00 kn, izvođenje građevinskih obrtničkih radova u Središnjici u iznosu 164.253,00 kn, te izradu web aplikacije u iznosu 47.568,00 kn. Nabava navedene imovine evidentirana je na računu dugotrajne imovine, te je koncem godine obračunana amortizacija u skladu s propisima.

Revizijskim postupcima je uočeno da je najveći dio roba, radova i usluga nabavljen izravno od dobavljača, bez narudžbenica ili ugovora. Dobavljači su ispostavljali račune na temelju kojih su obavljana plaćanja. Iz ispostavljenih računa, nije vidljivo jesu li roba i usluge isporučeni, jesu li radovi izvedeni, a s obzirom da pri njihovoj nabavi nisu korištene narudžbenice, nije moguće izvršiti usporedbu između naručenih i stvarno ispučenih roba i usluga, odnosno izvedenih radova. Također iz pojedinih računa nije vidljivo je li naručena roba primljena, tko ju je preuzeo, te tko je ovjerio knjigovodstvenu ispravu.

Državni ured za reviziju predlaže specificirati naručene robe, radove i usluge putem narudžbenica ili ugovora, što bi osiguralo kontrolu nabavljenih roba i usluga.

- 10.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Tijekom 2007. Stranka je obavljala poslovanje u skladu sa svojim programom i statutom. Prihodi za 2007. planirani su u iznosu 90.016.422,00 kn, a prema objedinjenim podacima ostvareni su u iznosu 68.551.129,00 kn.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 49.263.532,00 kn, članarine i naknade u iznosu 2.735.500,00kn, te na druge prihode u iznosu 16.552.097,00 kn.

Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 89.079.410,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 92.229.156,00 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 71.980.253,00 kn, za zaposlene u iznosu 6.230.628,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 6.251.794,00 kn, za transfere Zakladi hrvatskog državnog zavjeta u iznosu 1.171.000,00 kn, za investicije u iznosu 130.539,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.464.942,00 kn. Višak rashoda nad prihodima u iznosu 23.678.027,00 kn podmiren je iz viška prihoda ostvarenih u ranijem razdoblju.

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje koji osiguravaju podatke o prihodima, rashodima, imovini, obvezama i vlastitim izvorima za Stranku u cjelini. Podaci trebaju biti točni, pouzdani i istiniti. Prije sastavljanja završnog računa i financijskih izvještaja potrebno je provjeriti je li usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje nisu značajnije utjecale na poslovanje i financijske izvještaje Stranke, ali upućuju na potrebu učinkovitije raspodjele poslova, kao i unutarnje organizacije pojedinih službi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga, te pomoćne knjige. Poslovne knjige vode se zasebno za Središnjicu, županijske organizacije, općinske i gradske odbore. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci za Stranku u cjelini. Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje posebno za Središnjicu, a posebno za ogranke. Tijekom obavljanja revizije dostavljeni su objedinjeni podaci za Stranku u cjelini, koji se odnose na prihode, rashode, imovinu, obveze i izvore financiranja (točke 1.1. i 3.1. Nalaza).
- Popis imovine i obveza, koji obuhvaća dugotrajnu materijalnu imovinu, novčana sredstva na računima i blagajnama, te dio potraživanja i obveza, obavljen je na temelju odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis sa stanjem na dan 31. prosinca. Popis nije cjelovit, jer nije obuhvaćen dio potraživanja i obveza, te sitan inventar. Popis imovine i obveza obavljen je u Središnjici, a nije obavljen u drugim organizacijskim jedinicama. U popisnim listama navedeni su podaci o količini bez iskazanih vrijednosti. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja (točka 1.1. Nalaza).
- Novčana sredstva iskazana su koncem 2007. u iznosu 7.991.582,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na kunskom i deviznom računu, te na novac u blagajni. Tijekom 2007. u kunskoj blagajni je iskazan promet u iznosu 1.814.211,00 kn, a u deviznoj blagajni u iznosu 397.947,00 kn. Zaključivanje blagajne obavljano je mjesečno.

Putem kunske blagajne obavljane su isplate za službena putovanja (dnevnice, troškove smještaja, cestarine), reprezentaciju i druge materijalne troškove. Dnevnice za službena putovanja obračunavane su na temelju putnih naloga koji ne sadrže datum izdavanja, svrhu putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu, vrijeme povratka s puta, te izvješće o službenom putu. Isplate iz blagajne za naknadu drugih materijalnih troškova, obavljene su na temelju isplatnice uz koju su priloženi računi za gotovinski promet (u pravilu isječci vrpce iz naplatnih uređaja), prema kojima je obavljena kupnja u razdoblju od više dana ili tjedana. Svi rashodi za dnevnice službenih putovanja u inozemstvu, nastali u razdoblju od siječnja do prosinca 2007. evidentirani su u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. Preračunavanje deviza je obavljeno prema tečaju na dan evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama (točke 4.1. i 9.1. Nalaza).

- Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 89.079.410,00 kn, a prema objedinjenim podacima izvršeni su u iznosu 92.229.156,00 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 71.980.253,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.230.628,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.251.794,00 kn, rashode za transfere Zakladi hrvatskog državnog zavjeta u iznosu 1.171.000,00 kn, rashode za investicije u iznosu 130.539,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.464.942,00 kn. Rashodi za navedene usluge evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju predračuna umjesto prema računima dobavljača. Plaćanje je obavljano putem predujma. U pojedinim slučajevima predračuni sadrže broj i datum izdavanja, datum isporuke, osnovicu i iznos poreza na dodanu vrijednost, te razdoblje oglašavanja od nekoliko dana, a ne sadrže vrstu usluge, količinu i jediničnu cijenu. Uz predračune, u dokumentaciji se nalaze ovjereni računi koji potvrđuju da su usluge obavljene i imaju isti urudžbeni broj kao i predračuni, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama (točka 6.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) 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:

Nediljka Rogošić, mr. sc.

Ružica Mataić Prša, mr. sc.

Sanja Martinko, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)