



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

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. | Program rada i finansijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.4. | Sustav unutarnjih kontrola | 7 |
| 3.5. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.6. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 8 |
| 5. | PRIHODI | 9 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna | 9 |
| 5.2. | Prihodi od donacija | 10 |
| 5.3. | Drugi prihodi | 10 |
| 6. | RASHODI | 11 |
| 6.1. | Materijalni rashodi | 11 |
| 6.1.1. | Rashodi za materijal | 11 |
| 6.1.2. | Rashodi za energiju | 12 |
| 6.1.3. | Rashodi za usluge | 12 |
| 6.2. | Nematerijalni rashodi | 15 |
| 6.3. | Rashodi za transfere | 15 |
| 6.4. | Rashodi za investicije | 16 |
| 6.5. | Drugi rashodi | 16 |
| 7. | NALAZ | 167 |
| II. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/202

Urbroj: 613-02-03-08-6

Zagreb, 19. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA ZA 2007.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 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 Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 19 lipnja 2008.

Postupak revizije proveden je 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 su:

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

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 knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94), te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Stranka ima svojstvo pravne osobe. Upisana je u registar političkih stranaka 13. ožujka 1990. Počela je s radom pod imenom Riječki demokratski savez – Alleanza democratica fiumana. Na Konvenciji održanoj 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez. Skraćeni naziv stranke je PGS. Promjena naziva obavljena je zbog širenja djelovanja izvan područja grada Rijeke. Osoba ovlaštena za predstavljanje i zastupanje Stranke je predsjednik. Sjedište stranke je u Rijeci, Ciottina 19.

Podružnica se osnivaju na području jedinice lokalne samouprave odnosno jednog ili više mjesnih odbora ili gradskih četvrti. One djeluju samostalno na razini mjesne samouprave za koju su osnovane. Prema podacima iz ožujka 2008., Stranka je imala 13 ogranaka i 12 podružnica na području grada Rijeke, Primorja, Riječkog prstena i Gorskog Kotara.

Tijela Stranke su: konvencija, vijeće, predsjedništvo, nadzorni odbor, sud časti i savjet. Sva tijela biraju se na razdoblje od četiri godine.

Konvencija Stranke je najviše tijelo Stranke koja se održava najmanje jednom u četiri godine a saziva je vijeće Stranke posebnom odlukom. Delegate na konvenciji Stranke čine: dužnosnici Stranke i članovi tijela Stranke izabrani na konvenciji, izabrani članovi Stranke u Hrvatski Sabor i županijske skupštine, predsjednici te po dva delegata iz autonomnih ogranaka, i po jedan delegat iz svake podružnice. Konvencija Stranke donosi statut i programe rada, usvaja programske inicijative, deklaracije i rezolucije o radu Stranke, te bira i razrješava predsjednika, dopredsjednika Stranke, članove predsjedništva, tajnika, predsjednika vijeća, predsjednika savjeta, predsjednika i članove nadzornog odbora, predsjednika i članove suda časti i njihove zamjenike.

Vijeće Stranke najviše je tijelo Stranke između dva saziva Konvencije i čine ga predsjedništvo, nadzorni odbor, sud časti, predsjednik savjeta, predsjednici autonomnih ogranaka, izabrani članovi Stranke u Hrvatski Sabor i županijske skupštine, članovi Stranke izabrani dužnosnici Vlade Republike Hrvatske, članovi poglavarstava županija, gradova i općina te predsjednici vijeća odbora Stranke. Vijeće kandidira članove za izbore u Hrvatski Sabor i županijske skupštine, donosi odluke o zaključivanju sporazuma o stupanju u koalicije s drugim političkim strankama, donosi odluke o odbora vijeća Stranke, o osnivanju autonomnih ogranaka, koordinira rad svih tijela stranke i autonomnih ogranaka, izvršava odluke konvencije, razmatra financijsko materijalno poslovanje, te obavlja druge poslove u skladu sa statutom. Sastaje se najmanje dva puta godišnje.

Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke koje ima 20 članova, a čine ga predsjednik, dopredsjednici, tajnik i jedanaest izabranih članova Stranke na konvenciji. Predsjedništvo provodi odluke konvencije i vijeća Stranke, vodi poslove upravljanja Strankom, vodi brigu o financijskom poslovanju, priprema informacije o radu, uređuje odnose s javnošću, koordinira rad svih dužnosnika Stranke, predlaže inicijativu za provođenje programa Stranke, te obavlja druge poslove u skladu sa statutom.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, ima pravo nadzora nad zakonitostima akata, po potrebi saziva sjednice drugih tijela Stranke, podnosi zahtjeve za pokretanje postupka isključenja, donosi odluke o opozivu dužnosnika i članova tijela Stranke, te obavlja druge poslove u skladu sa statutom.

Tajnik obavlja i koordinira političko, administrativne i stručne poslove prema nalogu predsjednika, te priprema potrebne usmene i pismene informacije za sjednice tijela Stranke.

Savjet je tijelo koje ima savjetodavnu ulogu za dužnosnike i tijela Stranke.

Nadzorni odbor nadzire financijsko materijalno poslovanje te poštivanje zakonitosti.

U ožujku 2006. donesene su Programske odrednice Stranke za razdoblje od 2006. do 2010. U navedenim odrednicama osim definicije Stranke, navedeni su temeljni stavovi o općim vrijednostima društva, o regionalizmu s posebnim naglaskom na policentričnom razvoju te decentralizaciji poslova i sredstava, te stavovi o Riječkoj regiji, Republici Hrvatskoj, o aktualnim problemima i o ulasku u Europsku uniju. Isto tako navedeni su osnovni problemi za čije se rješenje Stranka zalaže te područje djelovanja.

Od normativnih akata donesen je Statut i Programske odrednice. Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnji ustroj i upravljanje. Prema odredbama članka 46. Statuta, poslovnica o radu tijela Stranke uređuje se način rada tijela Stranke, evidencija članstva i njihovih djelatnosti, rokovi i oblici sazivanja sjednica, utvrđivanje dnevnog reda, vođenje zapisnika, oblici odluka i zaključaka, načini osiguranja javnosti rada i obavještanje članova i drugih osoba te pohrana. Navedeni poslovnici nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje poslovnika u skladu s odredbama Statuta.

Predsjednik Stranke u 2007. bio je Nikola Ivaniš. Na Konvenciji Stranke koja je održana u svibnju 2008. za predsjednika je izabran Darijo Vasilčić.

Tijekom 2007. u Stranci nije bilo zaposlenih, a tajnik je obavljao poslove na temelju ugovora.

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. Program rada i financijski plan

Financijski plan za 2007. donesen je u veljači 2007. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 1.300.000,00 kn od čega prihodi iz proračuna iznose 1.125.000,00 kn i donacije 175.000,00 kn. Prihodi iz proračuna odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 740.000,00 kn, prihode iz proračuna gradova i općina u iznosu 310.000,00 kn, te prihode iz županijskog proračuna u iznosu 75.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 1.300.000,00 kn. Odnose se na rashode za promidžbu u iznosu 950.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 250.000,00 kn te druge rashode u iznosu 100.000,00 kn.

Financijski plan nije cjelovit. Planirano je ostvarenje pojedinih prihoda i rashoda prema osnovnim vrstama, a nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Program rada za 2007. koji bi bio usklađen s podacima iz financijskog plana nije donesen. Godišnji program rada trebao bi sadržavati pojedinačno utvrđene planirane aktivnosti i zadatke te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, te izraditi program rada u kojem će rashodi biti planirani prema programima odnosno planiranim aktivnostima i zadacima.

3.2. Poslovne knjige

U skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, u Stranci se vode propisane poslovne knjige, dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga inventara i knjiga ulaznih faktura, a ne vodi se knjiga blagajne. Poslovne knjige vode se elektronički, uz primjenu računala.

Prema odredbama članka 7. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija jedna od obveznih pomoćnih knjiga koje se vode je i knjiga blagajne.

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

Tijekom 2007. korištena su dva službena vozila od kojih je jedno nabavljeno u listopadu 2007. U 2007. nije vođena evidenciju o potrošnji goriva pojedinačno za svako službeno vozilo niti evidencija putnih naloga.

Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave čuvaju se u poslovnom prostoru Stranke. Knjigovodstvene evidencije autonomnih ogranaka i podružnica vode se u sjedištu Stranke.

Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvena isprava mora kontrolirati. Kontrolu isprave obavlja osoba ovlaštena za kontrolu istinitosti svake pojedine vrste knjigovodstvene isprave. Knjigovodstvena isprava koja je kontrolirana mora biti takva da neutralna stručna osoba, koja nije sudjelovala u poslovnom događaju može iz isprave nedvojbeno zaključiti i bez ikakve sumnje saznati prirodu poslovne promjene.

Također, potrebno je osigurati da se iz knjigovodstvenih isprava može nedvojbeno utvrditi svrha rashoda, odnosno da li su financijska sredstva iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne samouprave korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Dokumenti o poslovnim promjenama (računi, predračuni i drugi) prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirani.

Državni ured za reviziju nalaže prije unosa u poslovne knjige kontrolirati knjigovodstvene isprave, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vođenje knjigovodstva Stranke, povjereno je fizičkoj osobi koja pruža knjigovodstvene usluge na temelju zaključenog ugovora.

3.3. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U skladu s odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, temeljni financijski izvještaji su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje.

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 detaljno 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.

Završni račun i financijski izvještaji objavljeni su na web stranicama. Podaci objavljeni na web stranici odgovaraju podacima iskazanim u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 41.000,00 kn nisu objavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže objavu podataka o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Na web stranici Stranke nisu objavljeni okvirni podaci o vlastitim sredstvima koja se planiraju utrošiti za financiranje predizborne promidžbe. Prema odredbama članka 31. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, svaka politička Stranka koja je istakla liste za izbor zastupnika u Sabor, dužna je do početka izborne promidžbe objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu. Prema financijskom planu za 2007. Stranka je planirala utrošiti 950.000,00 kn za financiranje troškova izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka izborne promidžbe objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu u skladu sa odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2007. iskazana je vrijednost imovine (aktiva) te obveza i izvora vlasništva (pasiva) u iznosu 105.457,00 kn. Imovina se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 68.106,00 kn i na kratkotrajnu imovinu u iznosu 37.351,00 kn.

Obveze i izvore financiranja čine kratkoročne obveze u iznosu 110.620,00 kn i negativni izvori financiranja u iznosu 5.163,00 kn. Izvori financiranja iz proračuna iznose 18.105,00 kn, a saldo fonda je negativan u iznosu 23.267,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze za kratkoročne kredite u iznosu 50.000,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 16.620,00 kn, te druge obveze u iznosu 44.000,00 kn.

- Račun prihoda i rashoda

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. prihodi su iskazani u iznosu 1.127.404,00 kn, rashodi u iznosu 1.150.671,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 23.267,00 kn. Ostvareni manjak prihoda prenesen je u saldo fonda. Na kraju 2007. saldo fonda bio je negativan i iznosio je 23.267,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže stavke iz računa prihoda i rashoda, a ne sadrže potanju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Odredbom članka 12. točka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da bilješke uz financijske izvještaje trebaju sadržavati potanju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.4. 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.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola.

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.

Na temelju Odluke o osnivanju popisne komisije, proveden je popis kojim je obuhvaćena dugotrajna imovina, sitni inventar, novčana sredstva te obveze i potraživanja. Sastavljen je izvještaj o obavljenom popisu imovine na dan 31. prosinca 2007. i donesena odluka o prihvaćanju izvještaja o obavljenom popisu.

3.6. Potraživanja i obveze

Potraživanja u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 7.202,77 kn i jednaka su potraživanjima iskazanim u poslovnim knjigama. Odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu 6.702,77 kn i potraživanja za dane jamčevine iz prethodnih godina u iznosu 500,00 kn na temelju ugovora o najmu za dva poslovna prostora. Najznačajnija potraživanja odnose se na račun koji je dva puta plaćen u iznosu 2.566,00 kn, te na pretplatu za časopis za 2008. u iznosu 1.160,00 kn.

Obveze u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2007. iskazane su u iznosu 110.620,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze, od čega obveze po kratkoročnim kreditima iznose 50.000,00 kn, obveze prema dobavljačima 16.620,00 kn, te druge kratkoročne obveze 44.000,00 kn.

Obveze po kreditu u iznosu 50.000,00 kn, odnose se na kredit odobren na temelju ugovora o kreditu koji su zaključili dobavljač motornih vozila i Stranka. Otplata kredita ugovorena je u 12 jednakih mjesečnih rata. Ugovor je zaključen tijekom listopada 2007. U 2007. plaćeno je 10.000,00 kn. Predmet ugovora je kupoprodaja rabljenog osobnog vozila na krediti, a krajnji rok vraćanja je listopad 2008.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 16.620,00 kn, odnose se nepodmirene račune dobavljača.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 44.000,00 kn odnose se obveze s osnove sredstva od aukcije slika. Stranka je ranijih godina organizirala dobrotvornu akciju kojom su ostvareni prihodi u iznosu 44.000,00 kn za koje nije bila utvrđena namjena.

4. NOVČANA SREDSTVA

U 2007. poslovanje Stranke vodilo se putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke na kojima su novčana sredstva na dan 31. prosinca 2007. iznosila 14.148,00 kn. Knjiga blagajne nije vođena.

Knjiga blagajne je obvezna pomoćna 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.

Između poslovne banke i Stranke zaključen je ugovor za raspolaganje sredstvima na računu. Za navedeno poslovanje izdana je bankovna kartica koju je koristila ovlaštena osoba. Obavljano je podizanje gotovine s bankomata banke te se obavljalo bezgotovinsko plaćanje računa.

Računi prema kojima su evidentirani rashodi i pravdana podignuta gotovina, nisu potpisani od zakonskog predstavnika ili druge ovlaštene osobe.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija dokumenti o poslovnim promjenama, prije njihova knjiženja, podliježu prethodnoj kontroli, koja se sastoji od provjeravanja svakog dokumenta s formalne, računске i suštinske strane.

Ovlaštena osoba Stranke (tajnik) ima ovlaštenje da samostalno obavlja bezgotovinska plaćanja (karticom poslovne banke) sa žiro računa te podiže gotovinu putem bankomata za tekuće troškove. U 2007. karticom banke (bezgotovinski) i podignutom gotovinom plaćani su razni troškovi i to: utrošak goriva, troškovi službenog puta (cestarine, mostarine, tunelarine, prijevoz trajektom), ugostiteljske usluge, kupnja namirnica i pića, prigodni pokloni i drugo.

Tijekom 2007. ovlaštena osoba ukupno je podigla s računa banke 56.200,00 kn. Naveden iznos je evidentiran na računu potraživanja od zaposlenih za dane predujmove. Početno stanje na navedenom računu 1. siječnja 2007. iznosilo je 29.975,00 kn. Navedenim sredstvima u 2007. ukupno su plaćeni računi u iznosu 86.175,00 kn te je koncem 2007. stanje na navedenom računu iznosilo 0,00 kn.

Tijekom 2007. obavljeno je isplata sa žiro računa u iznosu 56.638,00 kn. Navedeni iznos evidentiran je na temelju izvoda banke na računu potraživanja od zaposlenih za dane predujmove. Početno stanje na navedenom računu iznosilo je 27.475,00 kn, a koncem 2007. stanje na navedenom računu iznosilo je 0,00 kn. Tijekom 2007. predujmovi u iznosu 84.113,00 kn nisu opravdani (nisu dostavljeni računi niti druge knjigovodstvene isprave) već su na temelju izjave tajnika Stranke potraživanja za dane predujmove smanjena za 84.113,00 kn, a povećani rashodi za usluge za 22.073,00 kn i smanjen saldo fonda za 62.040,00 kn.

Odredbama članka 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj te sadrži sve potrebne podatke za unos u poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje novčanih sredstava, te kontrolu dokumentacije o poslovnim promjenama u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. PRIHODI

Prihodi za 2007. planirani su u iznosu 1.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.127.404,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.072.711,00 kn, prihode od donacija u iznosu 41.000,00 kn i druge prihode u iznosu 378,00 kn.

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

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda Stranke u 2007.

u kn

| Redni broj | Vrsta prihoda | Ostvareno | Udjel u % |
|------------|----------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 1.086.026,00 | 96,3 |
| 2. | Prihodi od donacija | 41.000,00 | 3,6 |
| 4. | Drugi prihodi | 378,00 | 0,1 |
| | Ukupni prihodi | 1.127.404,00 | 100,0 |

Stranka nije u 2007. prikupljala članarinu od svojih članova.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 1.086.026,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 633.612,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 452.414,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 633.612,00 kn odnose se na prihode za redovno godišnje financiranje Stranke u iznosu 316.806,00 kn i prihode za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 316.806,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna raspoređuju se političkim strankama prema odredbama članaka 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.

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 manje zastupljenog 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 izborne promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za godinu u kojoj se provode izbori, prema zakonu kojim se uređuje financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 452.414,00 kn. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoređuju se političkim strankama prema istim kriterijima kao i sredstva iz državnog proračuna.

Stranka je u 2007. ostvarila prihode iz proračuna 29 jedinica lokalne (regionalne) samouprave. Stranka u 2007. nije vodila evidencije za županiju, gradove i općine koji su obveznici uplate navedenih prihoda na žiro račun Stranke, prema odlukama gradskih i općinskih vijeća.

5.2. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 41.000,00 kn. Odnose se na dvije uplate fizičke osobe u iznosu 11.000,00 kn i uplatu pravne osobe u iznosu 30.000,00 kn.

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 dobrovoljnim prilozima (donacijama) i izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi od ostvareni su u iznosu 378,00 kn a odnose se na prihode od kamate na računu poslovne banke.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2007. planirani su u iznosu 1.300.000,00 kn a ostvareni su u iznosu 1.150.671,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 978.863,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 136.975,00 kn, transfere u iznosu 10.000,00 kn, rashode za investicije u iznosu 13.316,00 kn i druge rashode u iznosu 11.517,00 kn.

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

Tablica broj 2

Pregled izvršenih rashoda Stranke u 2007.

u kn

| Redni broj | Vrsta rashoda | Izvršeno | Udjel u % |
|----------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 978.863,00 | 85,1 |
| 1.1. | - za materijal | 202.484,00 | 17,6 |
| 1.2. | - za energiju | 19.236,00 | 1,7 |
| 1.3. | - za usluge | 757.143,00 | 65,8 |
| 2. | Nematerijalni rashodi | 136.975,00 | 11,9 |
| 3. | Transferi | 10.000,00 | 0,9 |
| 4. | Rashodi za investicije | 13.316,00 | 1,2 |
| 5. | Drugi rashodi | 11.517,00 | 1,0 |
| Ukupno rashodi | | 1.150.671,00 | 100,0 |

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 978.863,00 kn. Odnose se na rashode za materijal u iznosu 202.484,00 kn, energiju u iznosu 19.236,00 kn i usluge u iznosu 757.143,00 kn.

6.1.1. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal izvršeni u iznosu 202.484,00 kn, odnos se na potrošni materijal u iznosu 126.025,00 kn, utrošak goriva u iznosu 52.221,00 kn, uredski materijal u iznosu 18.025,00 kn, sitni inventar u iznosu 5.804,00 kn, te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 409,00 kn .

Tijekom 2007. korištena su dva službena vozila od kojih je jedno nabavljeno u listopadu 2007. U 2007. nije vođena evidenciju o potrošnji goriva pojedinačno za svako službeno vozilo, te nije vođena evidencija putnih naloga.

Rashodi za gorivo isplaćivani su prema računima dobavljača. Za korištenje službenih vozila nisu sastavljani putni nalozi.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci 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.

6.1.2. Rashodi za energiju

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 19.236,00 kn. Odnose se na potrošenu električnu energiju u iznosu 9.712,00 kn, te na troškove grijanja u iznosu 9.524,00. Navedeni rashodi plaćeni su prema računima dobavljača.

6.1.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 757.143,00 kn. U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe u iznosu 449.956,00 kn ili 59,4% ukupnih rashoda za usluge.

U tablici broj 3 daje se pregled izvršenih rashoda za usluge u 2007.

Tablica broj 3

Izvršeni rashodi za usluge u 2007.

u kn

| Redni broj | Vrste usluda | Izvršeni rashodi | Udjel u % |
|------------|--------------------------------------|------------------|-----------|
| 1. | Usluge promidžbe | 449.956,00 | 59,4 |
| 2. | Usluge poštarine i telefona | 63.557,00 | 8,4 |
| 3. | Usluge najma | 51.947,00 | 6,9 |
| 4. | Usluge studentskog servisa | 41.708,00 | 5,5 |
| 5. | Grafičke usluge | 9.002,00 | 1,2 |
| 6. | Hotelski smještaj | 3.984,00 | 0,5 |
| 7. | Knjigovodstvene usluge | 15.800,00 | 2,1 |
| 8. | Usluge cestarine | 8.859,00 | 1,2 |
| 9. | Komunalne usluge | 2.159,00 | 0,3 |
| 10. | Usluge registracije i servisa vozila | 27.001,00 | 3,6 |
| 11. | Ostale nespomenute usluge | 83.170,00 | 11,0 |
| | Ukupno rashodi za usluge | 757.143,00 | 100,0 |

- Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 449.956,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe obavljene putem radija i televizije u iznosu 174.046,00 kn, usluge promidžbe obavljene putem javnih glasila 120.162,00 kn, usluge promidžbe na javnim površinama u iznosu 109.608,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 29.166,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 10. 848,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.126,00 kn.

U poslovnim knjigama rashodi za usluge promidžbe evidentirani su na nekoliko računa (prijevozne usluge, usluge najma opreme, usluge promidžbe i usluge troškova izborne kampanje). S obzirom da su rashoda za promidžbu vrijednosno značajni te zbog mogućnosti praćenja izvršenja rashoda potrebno je rashode za usluge promidžbe evidentirati u poslovnim knjigama prema vrstama. Također je potrebno u financijskom planu iskazati planirane rashode za usluge promidžbe prema vrstama rashoda.

Rashodi za usluge promidžbe obavljene putem radija i televizije ostvareni su u iznosu 174.046,00 kn. Odnose se na usluge zakupa radijskih i televizijskih termina za promidžbu u iznosu 47.240,00 kn, te usluga propagandne produkcije u iznosu 35.608,00 kn. Rashodi za druge navedene usluge odnose se na oglašavanje na sljedećim radijskim odnosno televizijskim stanicama: Radio Rijeka, Radio Gorski Kotar, Radio OK, Radio Jadranka, Radio Ogulin, Radio Rab, Radio Porto Re, Hrvatska radio televizija, Radio Trsat, Radio Ogulin, Radio Pula, Kanal Ri, TV Nit.

Rashodi za usluge promidžbe putem javnih glasila u iznosu 120.162,00 kn, odnose se na usluge oglašavanja u dnevnom tisku, oglašavanje putem plakata (jumbo), te druge usluge promidžbe. Najznačajniji su dobavljači za usluge promidžbe i izradu prigodnog propagandnog materijala u iznosu 52.094,00 kn, te za tiskanje i postavu jumbo plakata u iznosu 32.210,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe na javnim površinama u iznosu 109.608,00 kn, odnose se na usluge organizacije reklamne akcije za Primorsko goranski savez u iznosu 63.456,00 kn i usluge najma oglasne površine u iznosu 46.152,00 kn nabavljene od raznih dobavljača.

Rashodi za promidžbeni materijal ostvareni su u iznosu 29.166,00 kn, a odnose se na tiskani promidžbeni materijal i drugi promidžbeni materijal nabavljan je od više dobavljača.

Prijevozne usluge u iznosu 10. 848,00 kn, odnose se na rashode za prijevoz članova Stranke na promidžbene skupove.

- Rashodi za usluge telefona i pošte

Rashodi za usluge telefona i pošte ostvareni su u iznosu 63.557,00 kn. Odnose se na poštanske i telefonske usluge plaćene prema računima dobavljača.

- Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma ostvareni su u iznosu 51.947,00 kn. Odnose se na usluge najma poslovnog prostora.

Najam poslovnog prostora plaća se na tri lokacije U gradu Rijeci, Vrbovskom i Ogulinu.

- Rashodi za usluge studentskog servisa

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u iznosu 41.708,00 kn. Odnose se na usluge plaćene Studentskom centru, Rijeka na temelju zaključenih ugovora o djelu. Plaćanja se odnose na obavljanje administrativnih poslova. Na računima dobavljača iskazan je ukupni iznos naknade za obavljene usluge te ime osobe i razdoblje za koje je obavljena usluga.

- Rashodi za grafičke usluge

Rashodi za grafičke usluge ostvareni su u iznosu 9.002,00 kn. Odnose se na usluge tisak brošura i pozivnica plaćane prema računima dobavljača.

- Rashodi za usluge hotelskog smještaja

Rashodi za usluge hotelskog smještaja u iznosu 3.984,00 kn, odnose se ugošćavanje predstavnika drugih stranaka koji su prisustvovali promidžbenom skupu Stranke.

- Rashodi za knjigovodstvene usluge

Knjigovodstvene usluge ostvarene su u iznosu 15.8000,00 kn. Odnose se na knjigovodstvene usluge koje obavlja fizička osoba na temelju ugovora.

- Rashodi za usluge cestarine

Rashodi za usluge cestarine ostvareni su u iznosu 8.859,00 kn. Odnose se na plaćanje troškova cestarina, tunelarina i mostarina prema priloženim računima. Rashodi za navedene usluge isplaćivani su prema računima dobavljača. Za korištenje automobila u službene svrhe nisu sastavljeni putni nalozi.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci 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 uz koji trebaju biti priloženi i računi za cestarine u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 2.159,00 kn. Odnose se na komunalne usluga plaćene prema računima dobavljača.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge nespomenute usluge ostvareni su u iznosu 83.170,00 kn. Odnose se na usluge ispitivanja javnog mnijenja u iznosu 17.873,00 kn, usluge prema ugovoru o djelu u iznosu 26.846,00 kn, objave u dnevnom tisku u iznosu 2.264,00 kn, zaštitarske usluge za osiguranje reda na predizbornom skupu u iznosu 2.203,00 kn. Dio rashoda za druge usluga u iznosu 22.072,00 kn, evidentiran je na temelju isplaćene gotovine i nisu priložene knjigovodstvene isprave iz kojih je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao i na koje se aktivnost Stranke odnosi.

Prema odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, unos svih podataka u poslovne knjige temelji se 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.

6.2. Nematerijalni rashodi

Nematerijalni rashodi u iznosu 136.975,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 126.469,00 kn te druge nematerijalne rashode u iznosu 10.506,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na razna ugošćavanja, a plaćeni su na temelju ispostavljenih računa.

Drugi nematerijalni rashodi odnose se na troškove osiguranja i registracije vozila, naknade za troškove platnog prometa, vodne i komunalne naknade, te porez na cestovna motorna vozila.

6.3. Rashodi za transfere

Rashodi za transfere izvršeni su u iznosu 10.000,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva za kampanju druge političke stranke na temelju odluke predsjedništva Stranke.

6.4. Rashodi za investicije

Rashodi za investicije izvršeni su u iznosu 13.316,00 kn, a odnose se na nabavu rabljenog vozila i sjedalice za potrebe Stranku. Rabljeno vozilo je kupljeno na kredit u iznosu 60.000,00 kn, a u 2007. je vraćen dio kredita u iznosu 10.000,00 kn. Obveze prema dobavljaču za nabavu sjedalica u iznosu 3.316,00 kn plaćene su dobavljaču na temelju ispostavljenog računu. Navedeni rashodi evidentirani su u fondu B – Fond kapitalnih projekata.

6.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 11.517,00 kn, a odnose se na izdatke za stručnu literaturu i glasila u iznosu 8.367,00 kn, potpore vatrogasnom društvu u iznosu 2.560,00 kn, administrativne takse u iznosu 438,00 kn i zatezne kamate u iznosu 113,00 kn.

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.

Stranka je donijela financijski plan za 2007. Planirano je ostvarenje pojedinih vrsta prihoda i rashoda, a nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Program rada za 2007. koji bi bio usklađen s podacima iz financijskog plana nije donesen. Godišnji program rada trebao bi sadržavati pojedinačno planirane aktivnosti i zadatke te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

U skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, u Stranci se vode propisane poslovne knjige, dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga inventara i knjiga ulaznih faktura, a ne vodi se knjiga blagajne.

Knjigovodstvene isprave (računi, predračuni i drugi) prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane. Prema odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvena isprava mora se kontrolirati. Kontrolu isprave obavlja osoba ovlaštena za kontrolu istinitosti svake pojedine vrste knjigovodstvene isprave. Knjigovodstvena isprava koja je kontrolirana mora biti takva da neutralna stručna osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju može iz isprave nedvojbeno zaključiti i bez ikakve sumnje saznati prirodu poslovne promjene.

Također, potrebno je osigurati da se iz knjigovodstvenih isprava može nedvojbeno utvrditi svrha rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne samouprave korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

Državni ured za reviziju nalaže prije unosa u poslovne knjige kontrolirati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati rashode prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, te izraditi program rada u kojem će rashodi biti planirani prema programima odnosno planiranim aktivnostima i zadacima.

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

Financijski izvještaji

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

Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da je politička stranka 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 su objavljeni podaci koji odgovaraju podacima iskazanim u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Javno nisu objavljeni podaci (za ukupno 41.000,00 kn) o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije).

Prema odredbama članka 31. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, svaka politička Stranka koja je istakla liste za izbor zastupnika u Sabor, dužna je do početka izborne promidžbe objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu. Prema financijskom planu za 2007. Stranka je planirala utrošiti 950.000,00 kn za financiranje troškova izborne promidžbe.

Na web stranici Stranke nisu objavljeni okvirni podaci o vlastitim sredstvima koja se planiraju utrošiti za financiranje predizborne promidžbe.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže stavke iz računa prihoda i rashoda, a ne sadrže potanju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Odredbom članka 12. točka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da bilješke uz financijske izvještaje trebaju sadržavati potanju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže objavu podataka o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Također nalaže prije početka izborne promidžbe objaviti okvirne podatke o visini i izvoru vlastitih sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu u skladu sa odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

Sustav unutarnjih kontrola

- 3.1. 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.

S obzirom na važnost unutarnjih kontrola Državni ured za reviziju nalaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola.

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

Novčana sredstva

- 4.1. U 2007. poslovanje Stranke obavljalo se putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke na kojima su novčana sredstva na dan 31. prosinca 2007. iznosila 14.148,00 kn. Knjiga blagajne nije vođena. 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.

Između poslovne banke i Stranke zaključen je ugovor za raspolaganje sredstvima na računu. Za navedeno poslovanje izdana je bankovna kartica koju je koristila ovlaštena osoba. Obavljano je podizanje gotovine s bankomata banke i bezgotovinsko plaćanje računa.

Računi prema kojima su evidentirani rashodi i pravdana podignuta gotovina, nisu potpisani od zakonskog predstavnika ili druge ovlaštene osobe.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija dokumenti o poslovnim promjenama, prije njihova knjiženja, podliježu prethodnoj kontroli, koja se sastoji od provjeravanja svakog dokumenta s formalne, računske i suštinske strane.

Ovlaštena osoba Stranke (tajnik) ima ovlaštenje da samostalno obavlja bezgotovinska plaćanja (karticom poslovne banke) sa žiro računa te podiže gotovinu putem bankomata za tekuće troškove. U 2007. karticom banke (bezgotovinski) i podignutom gotovinom plaćani su razni troškovi i to: utrošak goriva, troškovi službenog puta (cestarine, mostarine, tunelarine, prijevoz trajektom), ugostiteljske usluge, kupnja namirnica i pića, prigodni pokloni i drugo.

Tijekom 2007. ovlaštena osoba ukupno je podigla gotovinu sa žiro računa u iznosu 56.200,00 kn. Naveden iznos je evidentiran u poslovnim knjigama na računu potraživanja od zaposlenih za dane predujmove. Početno stanje na navedenom računu 1. siječnja 2007. iznosio je 29.975,00 kn.

Navedenim sredstvima u 2007. ukupno su plaćeni računi u iznosu 86.175,00 kn te je koncem 2007. stanje na navedenom računu iznosilo 0,00 kn.

Tijekom 2007. obavljeno je isplata sa žiro računa u iznosu 56.638,00 kn. Navedeni iznos evidentiran je na temelju izvoda banke na računu potraživanja od zaposlenih za dane predujmove. Početno stanje na navedenom računu iznosilo je 27.475,00 kn, a koncem 2007. stanje na navedenom računu iznosilo je 0,00 kn. Tijekom 2007. predujmovi u iznosu 84.113,00 kn nisu opravdani (nisu dostavljeni računi niti druge knjigovodstvene isprave) već su na temelju izjave tajnika Stranke potraživanja za dane predujmove smanjena za 84.113,00 kn, a povećani rashodi za usluge za 22.073,00 kn i smanjen saldo fonda za 62.040,00 kn.

Odredbama članka 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj te sadrži sve potrebne podatke za unos u poslovne knjige.

Tijekom 2007. korištena su dva službena vozila od kojih je jedno nabavljeno u listopadu 2007. Tijekom 2007. utrošeno je goriva za službena vozila u iznosu 52.221,00 kn te su iskazani rashodi za cestarinu u iznosu 8.859,00 kn. U 2007. nije vođena evidencija o potrošnji goriva pojedinačno za svako službeno vozilo, niti za službena vozila nisu sastavljani putni nalozi.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. 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 evidentiranje i iskazivanje novčanih sredstava, kontrolu dokumentacije o poslovnim promjenama te unos svih podataka u poslovne knjige u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Isto tako, nalaže sastavljanje i obračun putnih naloga, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će poduzeti sve raspoložive mjere za ispravljanje navedenih nepravilnosti iz Izvješća i Nalaza.*

Primorsko goranski savez je upisan u registar političkih stranaka od 1990. Organiziran je kao savez autonomnih ogranaka, a djeluje kao regionalna stranka na području Hrvatskog Primorja, Gorskog Kotara, Like i Kvarnerskih otoka u skladu s ciljevima utvrđenim programskim odrednicama i statutom. Zalaže se za regionalizaciju i decentralizaciju vlasti u Republici Hrvatskoj.

Stranka je organizirana teritorijalno. Organizacijski oblici političkih stranaka nemaju svojstvo pravne osobe. Teritorijalnu organizaciju čine autonomni ogranci i podružnice. Sjedište Stranke je u Rijeci.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.300.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.127.405,00 kn, a rashodi u iznosu 1.150.671,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 23.268,00 kn. Ostvareni manjak prihoda prenesen je u saldo fonda. Na kraju 2007. saldo fonda je negativan i iznosio je 23.268,00 kn.

U sjedištu Stranke u Rijeci vode se propisane poslovne knjige osim knjige blagajne. Prihodi su ostvarivani u skladu s propisima o financiranju političkih stranaka. Na web stranici objavljeni su podaci iz financijskih izvještaja. Nisu objavljeni podaci o pravnim i fizičkim osobama koje su dale donacije i okvirni podaci o rashodima koje je Stranka planirala utrošiti za izbornu promidžbu. Stranka je vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku i donacija. Revizijom uočeni propusti i nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje, sustav unutarnjih kontrola, poslovanje putem žiro računa i evidencije službenih putovanja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Primorsko goranskog saveza za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - 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. Financijskim planom planirano je ostvarenje pojedinih prihoda i rashoda, ali nisu planirani prihodi i rashodi prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Program rada za 2007. nije donesen. Od pomoćnih knjiga ne vodi se knjiga blagajne. Knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane (točka 1.1. i 3.1. Nalaza).
 - Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Stranka je bila obvezna objaviti na web stranici završni račun i financijske izvještaje, podatke o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) i okvirne podatke o vlastitim sredstvima koje planira potrošiti za izbornu promidžbu. Podaci (za ukupno 41.000,00 kn) o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) i okvirni podaci o vlastitim sredstvima koje je Stranka planirala utrošiti za financiranje predizborne promidžbe, nisu objavljeni na web stranici. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže stavke iz računa prihoda i rashoda, a ne sadrže potanju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda (točka 2.1. Nalaza).
 - Novčano poslovanje obavljalo se putem poslovne banke. Ovlaštena osoba koristila je bankovnu karticu kojim je podizala gotovinu s bankomata te obavljala bezgotovinsko plaćanje. U 2007. knjiga blagajne nije vođena. U navedenu poslovnu knjigu 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. Tijekom 2007. plaćanja sa žiro računa u iznosu 84.113,00 kn evidentirana su na računu potraživanja za dane predujmove. Za navedeni predujmove nisu dostavljani računi ni druge knjigovodstvene isprave. Koncem 2007., za iznos 84.113,00 kn (s računa danih predujmova) terećeni su rashodi i smanjen saldo fonda. Tijekom 2007. korištena su dva službena vozila. U 2007. za službena vozila nisu sastavljani putni nalozi. Izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu, a uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi. (točka 4.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Tkalčićeva 19, 10000 Zagreb.

Ovlašteni državni revizori:

mr. sc. Nediljka Rogošić, dipl.oec.

Zoran Strenja, dipl.oec.

Izvješće uručeno dana: _____.

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)