



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BOŠNJAČKO DEMOKRATSKA STRANKA HRVATSKE

Rijeka, studeni 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/14-03/28  
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 11. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
BOŠNJAČKO DEMOKRATSKE STRANKE HRVATSKE  
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bošnjačke demokratske stranke Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. rujna do 11. studenoga 2014.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u registar političkih stranaka 28. studenoga 2008. Sjedište je u Kastvu, Žegoti b.b. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz 2008. te izmjenama i dopunama iz listopada 2008. i 2012. određena su načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, unutarnje ustrojstvo i tijela Stranke (Skupština, Glavni odbor, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnik i blagajnik). Također su utvrđeni odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke.

Programom su utvrđena načela i politička stajališta Stranke (razvoj hrvatskog društva kao zajednice svih građana, demokratske i nenasilne metode, ekonomski razvoj i drugo), te potrebe i problemi Bošnjačke nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave. Ustrojeno je 12 ogranaka (Gunja, Drenovci, Dubrovnik, Zagreb, Labin, Raša, Vodnjan, Pula, Rovinj, Poreč, Umag i Buje).

Skupština je najviše izborno i programsko tijelo Stranke koja donosi program i usvaja Statut, te bira i razrješava Glavni odbor, predsjednika, potpredsjednike, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnika i blagajnika. Delegati za Skupštinu koja se održava svake četiri godine, a po potrebi i ranije, biraju se u gradskim i općinskim ograncima, prema broju članova.

Glavni odbor upravlja Strankom između dvije skupštine, a čine ga predsjednik Stranke, potpredsjednici, tajnik, blagajnik i 18 članova. Glavni odbor zauzima političke stavove, utvrđuje prijedloge, izmjene i dopune programa rada, statuta i statutarnih odluka, utvrđuje liste kandidata za parlamentarne, predsjedničke i lokalne izbore, donosi odluke o predizbornim i postizbornim koalicijama te sve druge odluke u vezi potreba i rada stranke između dvije Skupštine. Glavni odbor usvaja godišnji financijski plan i program u skladu s odredbama Statuta. Funkcioniranje Glavnog odbora tijekom 2013. je bilo otežano zbog nemogućnosti sazivanja sjednica s potrebnim kvorumom i odlučivanja o bitnim pitanjima za rad Stranke. Na inicijativu dijela članstva Stranke predsjednik Glavnog odbora je sazvaio izvanrednu sjednicu Skupštine. Sjednica je održana sredinom prosinca 2013., i donesena je odluka o imenovanju nove osobe za predstavljanje i zastupanje stranke. Ministarstvu uprave Republike Hrvatske podnesen je zahtjev za upis promjena sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registar političkih stranaka koji je odbijen Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od 11. veljače 2014.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva Skupštinu i sjednice Glavnog odbora, te podnosi izvješća o radu Glavnom odboru i Skupštini. U suradnji s potpredsjednicima koordinira rad ogranaka. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, sudjeluje u izmjenama i dopunama statuta, podnosi skupštini izvješće o svom radu, te obavlja i druge poslove predviđene statutom i odlukama Skupštine.

Također nadzorni odbor prati i analizira financijsko poslovanje. Časni sud prati etičnost i moralnost u radu, ponašanju i javnom istupanju članstva, poštivanje temeljnih akata kao i donošenje konačnih odluka u stegovnim postupcima. Predsjednik Stranke je Nedžad Hodžić, a tajnik Benjamin Terzić. Stranka koncem 2013. nije imala zaposlenih.

## **Planiranje**

Stranka je donijela financijski plan i program rada za 2013. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program rada. Godišnji program rada Stranke za 2013. sadrži planirane aktivnosti za 2013., a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti. Temeljni ciljevi utvrđeni godišnjim programom rada su održavanje sjednica Glavnog odbora i donošenje općih akata nužnih za djelovanje Stranke te širenje i provedba aktivnosti Stranke putem osnivanja novih ogranaka.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 340.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 320.000,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 340.000,00 kn, a odnose se na financiranje potreba Stranke u iznosu 240.000,00 kn i za financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva za financiranje potreba Stranke čine materijalni rashodi u iznosu 213.000,00 kn te drugi rashodi (donacije i drugi nepredviđeni rashodi) u iznosu 27.000,00 kn. Financiranje rada saborskog zastupnika čine rashodi službenih putovanja u iznosu 70.000,00 kn te rashodi reprezentacije u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Godišnji program rada, financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija**

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 275.644,00 kn, što je za 59.337,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a za 64.356,00 kn ili 18,9 % manje u odnosu na plan.

Na web stranici Stranke su objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama. Prema pisanoj izjavi Stranke i dostavljenom pregledu objava, navedeni dokumenti su objavljeni koncem veljače 2014.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	244.294,00	75,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	9.131,00	26.678,00	292,2
3.	Prihodi od imovine	125,00	194,00	155,2
4.	Drugi prihodi	0,00	4.478,00	-
Ukupno		334.981,00	275.644,00	82,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 244.294,00 kn ili 88,6 %. Svi drugi prihodi iznose 31.350,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odluci Glavnog odbora iz 2012. članarina se ne naplaćuje.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 244.294,00 kn su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Prema odredbama navedenog Zakona i Odluke, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Prema navedenoj Odluci, za Stranku je raspoređeno 325.725,00 kn (četiri obroka u iznosu 81.431,28 kn). Tijekom 2013. na račun Stranke je doznačeno 244.294,00 kn. Sredstva su doznačena u tri jednaka tromjesečna obroka u iznosu 81.431,28. Hrvatski sabor je u rujnu 2013. zbog zakašnjenja objave podataka o donacijama na web stranicama Stranke donio Odluku o obustavi isplate sredstava za redovito godišnje financiranje iz državnog proračuna i prema kojoj su Stranci umanjena sredstva iz državnog proračuna za 81.431,28.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 26.678,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega četiri s područja Istarske županije i u jednoj s područja Vukovarsko - srijemske županije. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke. Prema Odlukama o raspoređivanju sredstava političkim strankama za Stranku je raspoređeno i doznačeno iz Grada Pule 10.247,00 kn, Grada Labina 8.172,00 kn, Istarske županije 5.425,00 kn, Općine Raša 1.834,00 kn te iz Općine Drenovci 1.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 194,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva. Drugi prihodi u iznosu 4.478,00 kn se odnose na povrat pogrešno uplaćenih sredstava.

Za financiranje troškova izborne promidžbe Stranka je otvorila posebne žiro račune za donacije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Izveštaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe su objavljeni na web stranicama Stranke. Prema izvještajima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe, Stranka nije ostvarila rashode, a prema izvještajima o primljenim donacijama nije ostvarila prihode od donacija.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 262.530,00 kn, što je za 1.265,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 77.470,00 kn ili 22,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	235.213,00	242.954,00	103,3
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	122.442,00	154.071,00	125,8
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.481,00	-
1.3.	Rashodi za usluge	70.300,00	53.217,00	75,7
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	8.393,00	3.114,00	37,1
1.5.	Drugi materijalni rashodi	34.078,00	31.071,00	91,2
2.	Rashodi za amortizaciju	3.347,00	2.254,00	67,3
3.	Financijski rashodi	1.205,00	1.322,00	109,7
4.	Donacije	21.500,00	16.000,00	74,4
	Ukupno	261.265,00	262.530,00	100,5
	Višak prihoda	73.716,00	13.114,00	17,8

Višak prihoda za 2013. iznosi 13.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 30.023,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.137,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (92,5 %) unutar kojih rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iznose 154.071,00 kn ili 58,7 % te rashodi za usluge 53.217,00 kn ili 20,0 %. Svi drugi rashodi iznose 55.242,00 kn i imaju udjel 21,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 154.071,00 kn. Odnose se na rashode službenih putovanja članova Stranke, od čega za predsjednika Stranke u iznosu 136.511,00 kn, a za druge članove u iznosu 17.560,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 53.217,00 kn. Odnose se na rashode za usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u iznosu 31.060,00 kn, grafičke, tiskarske i slične usluge u iznosu 8.285,00 kn, izrada i postavljanje web stranice u iznosu 4.000,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 3.656,00 kn, izrada reklamnih letaka i plakata u iznosu 3.187,00 kn, usluge odvjetnika i javnih bilježnika (ovjera potpisa) u iznosu 2.057,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 600,00 kn i usluge za internet i drugo u iznosu 372,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 31.071,00 kn i odnose se na rashode reprezentacije u iznosu 29.991,00 kn te na rashode za cvijeće u iznosu 1.080,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 2.254,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 1.322,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 16.000,00 kn. Odnose se na šest novčanih donacija fizičkim osobama u iznosu od 500,00 kn do 8.000,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju zamolbe korisnika, odluke predsjednika Stranke te ugovora. Prema izjavi Predsjednika Stranke sredstva su dana kao pomoć za liječenje i za slučaj smrti.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 66.232,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.520,00	7.266,00	76,3
2.	Financijska imovina	40.502,00	58.966,00	145,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	40.502,00	30.966,00	76,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	28.000,00	-
Ukupno imovina		50.022,00	66.232,00	132,4
3.	Obveze	3.829,00	6.926,00	180,8
4.	Vlastiti izvori	46.193,00	59.306,00	128,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.022,00	66.232,00	132,4

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 66.232,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.266,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 58.966,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 7.266,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja (nakon izvršenog ispravka vrijednosti) koja je nabavljena prethodnih godina.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 29.202,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 28.000,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 1.764,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 6.926,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima. U 2014. su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u iznosu 59.306,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 43.137,00 kn te vlastite izvore u iznosu 16.169,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, usvajanje financijskog plana te programa rada od Glavnog odbora u skladu sa odredbama Statuta, izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, za planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje te u propisanom roku dostaviti program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, naloženo je obuhvatiti popisom cjelokupnu imovinu i obveze, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem te ustrojiti knjigu dugotrajne imovine i knjigu putnih naloga, kontrolu i potpisivanje računa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, naloženo je putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te pridržavanje odredbi Odluke o blagajničkom maksimumu te korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Isto tako, predloženo je donošenje kriterija za dodjelu donacija.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojima nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- obavljen je popis imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- ustrojene su knjiga dugotrajne imovine i knjiga putnih naloga.

Nalog u postupku izvršenja:

- putni nalozi su sastavljeni od početka listopada 2013. u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak osim kod likvidacije obračuna te sastavljanja izvješća o obavljenom putu

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- financijski plan te program rada nisu usvojeni od Glavnog odbora
- financijski plan nije izrađen prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana
- godišnji program rada nije povezan s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje
- program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama nisu u propisanom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju
- ulazni računi nisu kontrolirani ni potpisani, a kod blagajničkog poslovanja nije se pridržavalo odredbi Odluke o blagajničkom maksimumu
- ne može se utvrditi da li su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom
- kriteriji za dodjelu donacija nisu doneseni.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. Statutom iz 2008., izmjenama i dopunama Statuta iz listopada 2008. te listopada 2012. određena su načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, unutarnje ustrojstvo i tijela Stranke.

Sredinom prosinca 2013. održana je izvanredna sjednica Skupštine te je donijela odluku o imenovanju nove osobe za predstavljanje i zastupanje stranke. Ministarstvu uprave Republike Hrvatske je podniet zahtjev za upis promjena sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registar političkih stranaka. Navedeni zahtjev je odbijen Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od 11. veljače 2014. U Rješenju je navedeno da sjednica Glavnog odbora 10. studenoga 2013. nije valjano sazvana jer je nije sazvaio Predsjednik Stranke, već predsjednik Glavnog odbora te niti odluke na toj sjednici nisu donesene pravovaljano.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi članovi Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

#### 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su utvrđene nepravilnosti prije svega rezultat nefunkcioniranja Glavnog odbora i nemogućnosti donošenja odluka u njegovoj nadležnosti.*

### 2. Sustav unutarnjih kontrola

#### 2.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Stranka nije donijela procedure, kojima bi bila propisana postupanja vezana za računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini, postupanje s dokumentacijom i financiranje ogranaka. Prema odredbama članka 39. Statuta, Nadzorni odbor prati i analizira financijsko poslovanje Stranke. Nadziranje zakonitosti financijsko - materijalnog poslovanja je obveza članova Nadzornog odbora. Nadzor i kontrola financijskog poslovanja za 2013. nije obavljena.

Nadalje, Predsjednik Stranke prema odredbi članka 36. Statuta podnosi izvješća o radu Glavnom odboru i Skupštini, što za 2013. nije učinjeno. Statutom nije utvrđen rok za podnošenje navedenog izvješća. Tijekom obavljanja revizije (rujan 2014.)

Predsjednik Stranke dostavio je Državnom uredu za reviziju izvještaj o svom radu za 2013. u kojem je dao osvrt na ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, trošenju sredstava i izvješćivanju o ostvarenju godišnjeg programa i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje procedura i poduzimanje radnji za uređenje načina rada te nadzor financijsko - materijalnog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Statuta.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Financijski plan za 2013. je tijekom obavljanja revizije (rujan 2014) Predsjednik stranke dostavio Državnom uredu za reviziju. Glavni odbor nije raspravljao odnosno usvojio godišnji financijski plan i program rada, što nije u skladu s odredbama članka 35. Statuta kojima je propisano da Glavni odbor utvrđuje program rada. Navedenim financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 340.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 320.000,00 kn i prihode od vijećnika u iznosu 20.000,00 kn, a rashodi za financiranje potreba Stranke u iznosu 240.000,00 kn i za financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Program rada Stranke za 2013. sadrži planirane opće aktivnosti (održavanje sjednica Glavnog odbora, širenje i provedba aktivnosti Stranke na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini putem osnivanja novih ogranaka te drugo), a ne sadrži iznos financijskih sredstava potrebnih za njihovo financiranje. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se u propisanom roku uz financijske izvještaje dostavljaju godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Isto tako, Stranka nije u propisanom roku (kašnjenje 70 dana) dostavila Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske godišnje financijske izvještaje.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije te Vukovarsko - srijemske županije. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave, koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i pomoćnu knjigu potraživanja.

Ulazne račune na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nije ovjerio zakonski predstavnik što nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Novčana sredstva koncem godine iskazana su u iznosu 30.966,00 kn. Odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 29.902,00 kn te u blagajni u iznosu 1.764,00 kn. Prema blagajničkim izvještajima, koncem mjeseca je u blagajni bilo od 11.636,00 kn do 70.865,00 kn što je iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma. Odlukom o blagajničkom maksimumu utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 10.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana te programa rada u skladu sa Statutom, izradu godišnjeg financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije te dostaviti Državnom uredu za reviziju u propisanom roku program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže u propisanom roku dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama navedenog Zakona. Nadalje, nalaže evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima te kontrolu i potpisivanje ulaznih računa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže postupanje u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu.

Predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

### *3.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 262.530,00 kn, što je za 1.265,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi su ostvareni u iznosu 275.644,00 kn, što je za 59.337,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2013. iznosi 13.114,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 30.023,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.137,00 kn.

Unutar rashoda za službena putovanja u iznosu 154.071,00 kn na rashode službenih putovanja predsjednika Stranke se odnosi 136.511,00 kn, a za druge članove 17.560,00 kn. Putni nalozi su ispostavljeni od početka listopada 2013., a do tada su sastavljeni putni obračuni za troškove službenog puta. Putni nalozi nisu likvidirani i ne sadrže izvješće o obavljenom putu što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), prema kojoj putni nalog treba, između ostalog, sadržavati i likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Provjerom ulaznih računa za reprezentaciju (11.750,00 kn), tiskarske usluge (4.750,00 kn), usluge promidžbe (3.656,00 kn), računa za izradu reklamnog materijala (3.188,00 kn) te dijela druge dokumentacije (putni obračuni i putni nalozi), ne može se potvrditi jesu li spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem temeljnih ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada jer ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za donacije planirani su financijskim planom u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 16.000,00 kn. Donacije su planirane i u skladu s financijskim planom, dane su za slučaj liječenja zbog bolesti i za slučaj smrti. Godišnjim programom rada planirane su socijalne potpore nemoćnima i osobama ograničene sposobnosti. Dane donacije odnose se na šest danih novčanih donacija u iznosu od 500,00 kn do 8.000,00 kn. Ostvarene su na temelju zamolbe korisnika, odluke predsjednika Stranke te ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

*4.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanja te korištenje sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom, ponovljene su i u 2013.
  - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, trošenju sredstava te izvješćivanju. (točka 2. Nalaza)
  - Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 340.000,00 kn i nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada Stranke ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje planiranih aktivnosti. Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu nisu u propisanom roku dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama odnosno financijski izvještaji. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Ulazne račune, na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji, nije ovjerio zakonski predstavnik. Prema blagajničkim izvještajima završna stanja u blagajni su iznosila od 11.636,00 kn do 70.865,00 kn što je značajno iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi su ostvareni u iznosu 262.530,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 242.954,00 kn. Ulazni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju, tiskarske usluge, usluge promidžbe i za izradu reklamnog materijala te dijela druge dokumentacije (putni obračuni i putni nalozi) u ukupnom iznosu 23.344,00 kn ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga te se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi vezani uz ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stranke. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je osnovana upisom u registar političkih stranaka u studenom 2008. Statutom iz 2008. te izmjenama i dopunama iz 2008. i 2012. su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, način donošenja pravovaljanih odluka te druga pitanja od značaja za rad Stranke. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega četiri s područja Istarske županije i u jednoj s područja Vukovarsko - srijemske županije. Stranku je u 2013. predstavljao i zastupao Nedžad Hodžić. Stranka nema zaposlenika, a koncem 2013. je imala 12 ogranaka. Stranka je koncem 2011. postala parlamentarna (jedan zastupnik u Hrvatskom saboru koji zastupa albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu). Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 340.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 275.644,00 kn, rashodi u iznosu 262.530,00 kn te višak prihoda u iznosu 13.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 30.023,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.137,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 244.294,00 kn ili 88,6 %. Svi drugi prihodi iznose 31.350,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. U 2013. nije bilo donacija Stranci. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 242.954,00 kn, donacije u iznosu 16.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.254,00 kn te na financijske rashode u iznosu 1.322,00 kn. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi nije vidljivo jesu li ovi rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada, jer ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Koncem godine ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.232,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 30.966,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 28.000,00 kn te nefinancijsku imovinu u iznosu 7.266,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.926,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima (podmirene su u 2014.). Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji uz koje nisu dostavljeni program rada, financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama u 2013. Isto tako, Stranka nije u propisanom roku (kašnjenje 70 dana) dostavila Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske financijske izvještaje. Program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013. te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanja te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.