



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BOŠNJAČKA DEMOKRATSKA STRANKA HRVATSKE

Rijeka, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-03/26
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 4. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BOŠNJAČKE DEMOKRATSKE STRANKE HRVATSKE
ZA 2012.

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 i 48/13), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bošnjačke demokratske stranke Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. srpnja do 4. studenoga 2013.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

Statutom iz 2008., te izmjenama i dopunama Statuta iz listopada 2008. 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. Do vremena obavljanja revizije 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, se biraju 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 (14 članova do listopada 2012.). 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.

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 od 2008. je Nedžad Hodžić. U listopadu 2012. izabrani su glavni tajnik Benjamin Terzić i blagajnica Emina Kaltak. Stranka koncem 2012. nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 338.725,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn i prihode od donacija jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 13.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 338.725,00 kn, a odnose se na financiranje potreba Stranke u iznosu 169.362,00 kn, financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 135.490,00 kn, te za potrebe socijalno ugroženih u iznosu 33.873,00 kn.

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

Stranka je donijela financijski plan i program rada za 2012. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program. Godišnji program rada Stranke za 2012. sadrži planirane aktivnosti za 2012., a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

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 za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2012. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Stranka je u Registar neprofitnih organizacija upisana u srpnju 2012. Prema odredbama stavka 1., 2. i 3. članka 72. b Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), Stranka je bila u obvezi tijekom 2009. obaviti upis u navedeni registar, te prema odredbi članka 72. c navedene Uredbe obvezna je o svim promjenama obavještavati Ministarstvo financija.

Prema izjavi Stranke, na web stranici Stranke, pravodobno su objavljeni (28. veljače 2013.) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje i financijski plan za 2013. Godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama su objavljeni 12. ožujka 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 334.981,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.*	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	-	325.725,00
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	-	9.131,00
3.	Prihodi od imovine	-	125,00
Ukupno		19.880,00	334.981,00

* U tablici nema podatka po vrstama prihoda za 2011. Stranka je do 2012. vodila jednostavno knjigovodstvo, jer su prihodi, rashodi i imovina bili manji od 100.000,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn ili 97,2%. Svi drugi prihodi iznose 9.256,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 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 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u siječnju i ožujku te svibnju 2012. Prema odredbama navedenog Zakona i Odluke, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Tijekom 2012. Stranci je doznačeno 325.725,00 kn. Sredstva su doznačavana na račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani početkom prosinca 2011., Stranka nije imala zastupnike u Hrvatskom saboru. Nakon izbora, Stranka je postala parlamentarna (jedan zastupnik u Hrvatskom saboru koji zastupa albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 9.131,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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. Prema Zaključku o raspoređivanju sredstava političkim strankama od Grada Labina iz siječnja 2012., za Stranku je raspoređeno i doznačeno 7.131,00 kn. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka zastupljenih u Općinskom vijeću Općine Raša, za Stranku je raspoređeno i doznačeno 2.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 125,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 261.265,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.*	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	-	235.213,00
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	-	122.442,00
1.2.	Rashodi za usluge	-	70.300,00
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	-	8.393,00
1.4.	Drugi materijalni rashodi	-	34.078,00
2.	Rashodi za amortizaciju	-	3.347,00
3.	Financijski rashodi	-	1.205,00
4.	Donacije	-	21.500,00
Ukupno		54.157,00	261.265,00
Višak prihoda		-	73.716,00

* U tablici nema podatka po vrstama rashoda za 2011. Stranka je do 2012. vodila jednostavno knjigovodstvo, jer su prihodi, rashodi i imovina bili manji od 100.000,00 kn.

Višak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 73.716,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 43.693,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.023,00 kn.

- Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvarene u iznosu 122.442,00 kn ili 46,9% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 119.042,00 kn, (za predsjednika Stranke 64.655,00 kn, druge članove 37.568,00 kn, te troškove hotelskog smještaja u iznosu 16.819,00 kn), te druge usluge u iznosu 3.400,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 70.300,00 kn ili 26,9% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na usluge telefona i prijevoza u iznosu 37.714,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 19.128,00 kn, povremeni najam dvorana za održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine u iznosu 8.889,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.478,00 kn (pogrešno terećenje banke, sredstva su rujnu 2013., vraćena na račun Stranke), te troškovi javnog bilježnika u iznosu 91,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 8.393,00 kn odnose se na uredski materijal.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 34.078,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih rashoda i odnose se na reprezentaciju.

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 1.205,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Donacije

Rashodi za donacije u iznosu 21.500,00 kn se odnose na devet danih novčanih donacija u iznosu od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn. Navedene donacije dane su pojedincima u slučaju bolesti za liječenje i za slučaj smrti u ukupnom iznosu 14.500,00 kn, te udrugama Bošnjaka u iznosu 7.000,00 kn na temelju zamolbe korisnika i odluke predsjednika Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.022,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	9.520,00
2.	Financijska imovina	2.476,00	40.502,00
	Ukupno imovina	2.476,00	50.022,00
3.	Obveze	30.000,00	3.829,00
4.	Vlastiti izvori	0,00	46.193,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.000,00	50.022,00

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 50.022,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.520,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 40.502,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 9.520,00 kn se odnosi na printer u iznosu 6.101,00 kn te računalo u iznosu 3.419,00 kn, dok se financijska imovina odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 39.631,00 kn, te u blagajni u iznosu 871,00 kn.

Obveze u iznosu 3.829,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima, a vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećim godinama u iznosu 30.023,00 kn, te vlastite izvore u iznosu 16.170,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja 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 zakonskih 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 rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2012.

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 koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. 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 interne akte (pravilnike, napatke i odluke), kojima bi bila propisana postupanja vezana za računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini, postupanje s dokumentacijom i financiranje ogranaka. Prema odredbama članka 39. Statuta, nadziranje zakonitosti djelovanja, te kontrola financijsko-materijalnog poslovanja Stranke obveza je Nadzornog odbora. Nadzor i kontrola poslovanja nije obavljena. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, te trošenju sredstava.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi računovodstveno poslovanje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državnom uredu za reviziju su dostavljeni financijski plan i program rada za 2012. bez datuma i potpisa. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program, što nije u skladu s odredbama Statuta. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 338.725,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn i prihode od donacija jedinica lokalne uprave i samouprave u iznosu 13.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 338.725,00 kn, a odnose se na financiranje potreba Stranke u iznosu 169.362,00 kn, financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 135.490,00 kn, te za potrebe socijalno ugroženih u iznosu 33.873,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada Stranke za 2012. sadrži planirane aktivnosti za 2012., a ne sadrži iznos financijskih sredstava potrebnih za njihovo financiranje.

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 2012. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su u propisanom roku uz financijske izvještaje dostavljaju godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Prema izjavi Stranke, na web stranici Stranke, pravodobno su objavljeni (28. veljače 2013.) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje i financijski plan. Godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama su objavljeni 12. ožujka 2013.

Popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije sastavljen. Provjerom novčanih sredstava je utvrđeno da stanje novčanih sredstava iskazano na računu blagajne u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iznosi 871,00 kn, a prema knjizi blagajne iznosi 41.026,00 kn, te da knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije moraju na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a popis imovine i obveza mora se sastaviti sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Stranka vodi propisane glavne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojena je knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Knjiga dugotrajne imovine i knjiga putnih naloga nisu ustrojene. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezno vode knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i evidenciju putnih naloga.

Ulazni računi nisu kontrolirani i potpisani, a iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju se ne mogu utvrditi razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje 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. 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.

Knjiga putnih naloga nije ustrojena. Putni nalozi nisu numerirani. Putni nalozi ne sadrže datum izdavanja, vrijeme kretanja na put, podatke o vozilu, početno i završno stanje brojila, izvješće o obavljenom putu, te u pojedinim slučajevima svrha putovanja.

Navedeno nije u skladu s člankom 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) prema kojem putni nalog treba sadržavati datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom navesti marku i registarsku oznaku automobila), početno i završno stanje brojila, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Rashodi za službena putovanja se odnose na službena putovanja za predsjednika Stranke, članove Glavnog odbora, troškove hotelskog smještaja, te druge troškove. Iz navedenog se ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali i da su povezani s aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

Novčana sredstva koncem godine iskazana su u iznosu 40.502,00 kn. Odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 39.631,00 kn, te u blagajni 871,00 kn. Prema blagajničkim izvještajima završna stanja u blagajni su iznosila od 41.026,00 kn do 72.356,00 kn što je višestruko iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma. Navedeno nije u skladu s odredbama donesene Odluke o blagajničkom maksimumu prema kojoj je blagajnički maksimum utvrđen u iznosu 10.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana te programa rada u skladu sa Statutom, izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Isto tako, nalaže 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, nalaže obuhvatiti popisom cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, ustrojiti knjigu dugotrajne imovine i knjigu putnih naloga, kontrolu i potpisivanje računa, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te pridržavanje odredbi Odluke o blagajničkom maksimumu.

Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 261.265,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 235.213,00 kn, rashode za donacije u iznosu 21.500,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.205,00 kn. Provjerom ulaznih računa je utvrđeno da je plaćen račun za telefonske usluge u iznosu 6.564,00 kn koji se odnosi na drugu pravnu osobu, trgovačko društvo čije se poslovne prostorije nalaze na istoj adresi gdje Stranka ima sjedište. Iz navedenog računa, te dijela druge dokumentacije (ulazni računi i putni nalozi), se ne može potvrditi da su materijalni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je određeno da političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za donacije planirani su financijskim planom u iznosu 33.873,00 kn (za potrebe socijalno ugroženih), a ostvareni u iznosu 21.500,00 kn. Odnose se na devet danih novčanih donacija, na temelju zamolbe korisnika i odluke predsjednika Stranke, u iznosu od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn. Navedene donacije dane su pojedincima u slučaju bolesti za liječenje i za slučaj smrti u ukupnom iznosu 14.500,00 kn, te bošnjačkim udrugama u iznosu 7.000,00 kn. Pisani kriteriji za dodjelu navedenih donacija nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže 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 se predlaže donošenje kriterija za dodjelu donacija.

Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti, ne umanjujući odgovornost zbog nesnalaženja u poslovanju. Prema obrazloženju, Stranka je prvi put od osnivanja u 2012. postala parlamentarna stranka, te ostvarila prihod iz proračuna Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da je predsjednik Stranke, kao saborski zastupnik, bio suočen s novim obvezama, te da je Stranka mala i ima disperzirane ogranke u cijeloj Republici Hrvatskoj.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, te trošenju sredstava. (točka 1. Nalaza)
 - Državnom uredu za reviziju su dostavljeni financijski plan i program rada za 2012. bez datuma i potpisa. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 338.725,00 kn, a rashodi u iznosu 338.725,00 kn, te 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 nisu u propisanom roku dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama. Popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije sastavljen. Stanje novčanih sredstava iskazano u knjizi blagajne je veće od stanja iskazanog u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje novčanih sredstava. Knjiga dugotrajne imovine i knjiga putnih naloga nisu ustrojene, a svi putni nalozi ne sadrže podatke prema kojima bi se moglo potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali i da su povezani s aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada. Prema blagajničkim izvještajima završna stanja u blagajni su iznosila od 41.026,00 kn do 72.356,00 kn što je višestruko više od utvrđenog blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi su ostvareni u iznosu 261.265,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 235.213,00 kn, rashode za donacije u iznosu 21.500,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.205,00 kn. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani rashodi za nabavu roba i usluga (materijalni rashodi) nije razvidno jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom aktivnosti i financijskim planom. Plaćen je račun za telefonske usluge u iznosu 6.564,00 kn koji se odnosi na drugu pravnu osobu, trgovačko društvo. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Osnovana je 2008., a u Registar neprofitnih organizacija upisana 2012. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Nedžad Hodžić. Stranka nema zaposlenika. Koncem 2012. je imala 12 ogranaka.

Nakon izbora u prosincu 2011., Stranka je postala parlamentarna (jedan zastupnik u Hrvatskom saboru koji zastupa albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu). Do 2012. nije sastavljala financijske izvještaje, već je vođeno jednostavno knjigovodstvo (prihodi, rashodi i imovina su bili manji od 100.000,00 kn). Financijskim planom za 2012., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 338.725,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 334.981,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 261.265,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda u iznosu 73.716,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 43.693,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosu 30.023,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn ili 97,2% ukupnih prihoda. U 2012., nije bilo donacija Stranci. Prema odluci glavnog odbora iz 2012. članarina se ne naplaćuje. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani rashodi za nabavu roba i usluga (materijalni rashodi) nije razvidno jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom aktivnosti i financijskim planom. Plaćen je račun za telefonske usluge u iznosu 6.564,00 kn koji se odnosi na drugu pravnu osobu, trgovačko društvo. Rashodi su ostvareni u iznosu 261.265,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 235.213,00 kn, rashode za donacije u iznosu 21.500,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.347,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.205,00 kn. Obveze prema dobavljačima koncem 2012. iznose 3.829,00 kn (podmirene su u 2013.). Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u 2012. Financijski izvještaji i financijski plan su pravodobno objavljeni na web stranicama (28. veljače 2013.), a godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama u 2012. su objavljeni 12. ožujka 2013. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanja, te nekorištenje sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.