



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BOŠNJAČKA DEMOKRATSKA STRANKA HRVATSKE

Rijeka, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-03/29
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 18. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BOŠNJAČKE DEMOKRATSKE STRANKE HRVATSKE
ZA 2015.

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 2015.

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 8. srpnja do 18. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u studenom 2008. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Žegoti b.b, Kastav. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Prema programskim načelima i političkim stajalištima, Stranka se zalaže za razvoj hrvatskog društva kao zajednice svih građana, demokratske i nenasilne metode, ekonomski razvoj i drugo, a posebno za potrebe i probleme Bošnjačke nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj.

Statut Stranke je donesen u listopadu 2008., a izmjene i dopune u listopadu 2012. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Skupština, Glavni odbor, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnik i blagajnik), materijalno i financijsko poslovanje, te raspuštanje organizacijskih oblika i prestanak rada Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanje mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut, program rada i etički kodeks Stranke. Prestanak članstva se provodi povratom članske iskaznice ili pismenom izjavom.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave. Koncem 2015. na području Republike Hrvatske bilo je ustrojeno 14 ogranaka (Buje, Drenovci, Dubrovnik, Gunja, Labin, Poreč, Pula, Raša, Rovinj, Sisak, Umag, Vodnjan, Zagreb i Sisačko-moslavačka županija). Stranka ostvaruje prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge prihode u skladu s propisima.

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, a osnovni kriterij za broj delegata je udio broja članova ogranka u ukupnom broju članstva stranke. Odluku o sazivanju Skupštine donosi predsjednik, ili u slučaju spriječenosti osoba koja odlukom Glavnog odbora mijenja predsjednika. Izvanrednu Skupštinu može sazvati Glavni odbor dvotrećinskom većinom svih članova. Posljednja redovna Skupština održana je u listopadu 2012. te se sljedeća planira za 2016.

Glavni odbor upravlja Strankom između dvije skupštine, a čine ga predsjednik Stranke, četiri potpredsjednika, tajnik, blagajnik i 18 članova, odnosno ukupno 25 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. Prema Statutu, odlučivanje je pravovaljano ako sjednici Glavnog odbora prisustvuje natpolovična većina članova, a odluke se donose natpolovičnom većinom prisutnih. Glavni odbor tijekom 2015. nije funkcionirao s potrebnom većinom, a prema obrazloženju predsjednika Stranke, iz Ministarstva uprave nije dobiveno tumačenje kako postupiti u navedenom slučaju.

U 2013., na inicijativu dijela članstva Stranke podnesen je zahtjev Ministarstvu uprave za upis promjena sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registar političkih stranaka. Navedeni zahtjev je odbijen Rješenjem Ministarstva uprave od 11. veljače 2014. Također je pokrenut upravni spor na Upravnom sudu u Rijeci čijom je presudom od 3. lipnja 2014. potvrđeno rješenje Ministarstva uprave. Protiv navedene presude i rješenja član Stranke je u srpnju 2014. podnio tužbu Ustavnom sudu. U odgovoru Ustavnog suda iz siječnja 2015., je navedeno da podnositelj ustavne tužbe nema zakonske ovlasti za zastupanje Stranke kao ni za podnošenje ustavne tužbe.

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. U rujnu 2015. predsjednik nadzornog odbora podnio je ostavku.

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 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. Predsjednik Stranke je Nedžad Hodžić, a tajnik Benjamin Terzić. Stranka koncem 2015. nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015., donesen je u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 410.473,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu 320.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 25.000,00 kn i prenesena sredstva iz 2014. u iznosu 65.473,00 kn. Rashodi se odnose na rad Stranke u iznosu 310.473,00 kn i na rad saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Rashode za rad Stranke čine rashodi vezani za ostvarenje programskih ciljeva (stipendiranje, donacije, putni troškovi i drugi materijalni rashodi) u iznosu 276.473,00 kn i drugi rashodi u iznosu 34.000,00 kn. Rashode za rad saborskog zastupnika čine rashodi za naknade putnih troškova u iznosu 80.000,00 kn i rashodi reprezentacije u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Godišnji program rada Stranke za 2015. sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti bez naznačenih izvora financiranja. Godišnjim programom rada su planirane slijedeće aktivnosti: održavanje sjednica Glavnog odbora i priprema za izvanrednu Skupštinu, prezentacija programa rada i rezultata dosadašnjeg rada, sagledavanje socijalnog stanja i poduzimanje aktivnosti na poboljšanju socijalne situacije građana, poduzimanje aktivnosti na poboljšanju stanja mladih te stipendiranje mladih prema mogućnosti Stranke, priprema za izlazak na parlamentarne izbore i aktivnosti na očuvanju parlamentarnog statusa, aktivnosti na razvoju nacionalne svijesti te povećanju broja birača pripadnika nacionalnih manjina, približavanje programa Stranke mladima i daljnja promocija programa rada. Prema zapisniku sa sjednice Glavnog odbora iz veljače 2015., Glavni odbor je usvojio financijski plan i program rada za 2015., međutim odlučivanje nije pravovaljano, jer sjednici nije prisustvovala natpolovična većina članova potrebna za odlučivanje.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i dostavljeni Državnom uredu reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada i financijski plan za 2015. te financijski plan za 2016. Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. nije dostavljeno. Stranka je na mrežnim stranicama objavila izvješća u kojima je navedeno da tijekom 2015. nije primila donacije. Financijski izvještaji obuhvaćaju prihode i rashode za financiranje izborne promidžbe.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 469.238,00 kn, što je za 215.749,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.765,00 kn ili 14,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	226.669,00	353.698,00	156,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	26.584,00	37.988,00	142,9
3.	Prihodi od imovine	236,00	71,00	30,1
4.	Drugi prihodi	0,00	77.481,00	-
	Ukupno	253.489,00	469.238,00	185,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn ili 75,4 %. Svi drugi prihodi iznose 115.540,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Prema Odluci Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz siječnja 2016., kandidat Stranke je ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 27.000,00 kn. Navedeni prihod je doznačen u siječnju 2016. te je evidentiran u poslovnim knjigama za 2016.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u prosincu 2014. U skladu s odredbama navedenog Zakona i Odluke, Stranka je ostvarila pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna jer je u 2015. imala zastupnika u Hrvatskom saboru.

Prema navedenoj Odluci, raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn doznačavana su na račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima (četiri obroka u iznosu 88.424,50 kn).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 37.988,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na temelju odluka lokalnih jedinica o raspoređivanju sredstava političkim strankama. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke koje 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 šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega četiri s područja Istarske županije, jedan s područja Karlovačke županije te jedan s područja Vukovarsko-srijemske županije. Sredstva su doznačena na žiro račun Stranke iz Grada Pule u iznosu 19.196,00 kn, Grada Labina u iznosu 8.668,00 kn, Istarske županije u iznosu 4.506,00 kn, Općine Drenovci u iznosu 2.000,00 kn, Općine Cetingrad u iznosu 1.818,00 kn te iz Općine Raša u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 71,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju.

Drugi prihodi u iznosu 77.481,00 kn se odnose na prihode (vlastita sredstva) za financiranje izborne promidžbe u iznosu 75.000,00 kn i druge prihode u iznosu 2.481,00 kn. Prema izvještajima o primljenim donacijama objavljenim na mrežnim stranicama, Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 543.719,00 kn, što je za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 133.247,00 kn ili 32,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.586,00	250,00	5,5
2.	Materijalni rashodi	160.303,00	310.537,00	193,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.750,00	4.500,00	163,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	157.553,00	306.037,00	194,2
3.	Rashodi za amortizaciju	2.345,00	3.347,00	142,7
4.	Financijski rashodi	1.005,00	1.627,00	161,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	46.179,00	224.423,00	486,0
6.	Drugi rashodi	22.100,00	3.535,00	16,0
	Ukupno	236.518,00	543.719,00	229,9
	Višak prihoda	16.971,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	74.481,00	-

Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 310.537,00 kn ili 57,1 % i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 224.423,00 kn ili 41,3 %. Svi drugi rashodi iznose 8.759,00 kn i imaju udjel 1,6 % u ukupnim rashodima. Na rashode za financiranje izborne promidžbe (materijalni rashodi) se odnosi 79.542,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 250,00 kn se odnose na razliku plaće i doprinosa za prosinac 2014. U 2014. Stranka je imala jednog zaposlenika na temelju ugovora o radu zaključenog na određeno vrijeme do 31. prosinca 2014.

Materijalni rashodi u iznosu 310.537,00 kn se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 4.500,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 306.037,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za naknade troškova službenih putovanja predsjednika i članova Stranke u iznosu 162.213,00 kn, rashode za usluge u iznosu 75.709,00 kn (od čega usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza 30.640,00 kn, zakupnine i najamnine 19.517,00 kn, druge grafičke, tiskarske usluge i slično 16.052,00 kn, knjigovodstvene usluge 5.000,00 kn), rashode za reprezentaciju u iznosu 66.752,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.568,00 kn te druge rashode u iznosu 1.295,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 3.347,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama.

Financijski rashodi u iznosu 1.627,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 224.423,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 123.923,00 kn i na stipendije učenicima i studentima 100.500,00 kn. Unutar tekućih donacija evidentirani su prijenosi sredstava Stranke na posebni račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 75.000,00 kn te donacije dane korisnicima radi poboljšanja socijalnog stanja, bolesti, obiteljima s poplavljenih područja, za projekt Srebrenica, Bošnjačkoj nacionalnoj zajednici, kulturnom društvu i za druge aktivnosti u iznosu 48.923,00 kn. Donacije su dane u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn. Stipendije učenicima i studentima u iznosu 100.500,00 kn iz programske aktivnosti pomoći mladima, dane su na temelju zaključenih ugovora i potvrda obrazovnih ustanova u mjesečnim iznosima od 300,00 i 400,00 kn za učenike osnovnih i srednjih škola odnosno 500,00 kn za studente.

U okviru drugih rashoda, na novčanu kaznu po presudi Prekršajnog suda u Rijeci iz travnja 2015. i troškove postupka se odnosi 3.533,00 kn. Stranki je određena kazna jer Državnom izbornom povjerenstvu nije u zakonskom roku dostavila godišnji financijski izvještaj za 2013. s propisanim priložima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 21.085,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.389,00	7.042,00	67,8
2.	Financijska imovina	75.769,00	14.043,00	18,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	65.769,00	11.277,00	17,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	10.000,00	0,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	2.766,00	-
Ukupno imovina		86.158,00	21.085,00	24,5
3.	Obveze	9.881,00	19.289,00	195,2
4.	Vlastiti izvori	76.277,00	1.796,00	2,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		86.158,00	21.085,00	24,5

Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.042,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 14.043,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 7.042,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme (računalo, pisač, prijenosno računalo) nakon izvršenog ispravka vrijednosti. Oprema je nabavljena u prethodnim godinama.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 10.762,00 kn, sredstva u blagajni u iznosu 515,00 kn te rashode budućih razdoblja (usklađenja s dobavljačima) u iznosu 2.766,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 19.289,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.265,00 kn, obveze za pozajmice od predsjednika Stranke u iznosu 9.000,00 kn, obveze za autorske naknade u iznosu 1.015,00 kn i razliku obveze za doprinose u iznosu 8,00 kn. Do rujna 2016. podmirene su obveze u iznosu 9.777,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.796,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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
- 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 unutarnjih 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 materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na troškove službenih putovanja, reprezentacije i donacije.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom provedbe naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe zadužene za provedbu planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- provodi se kontrola i ovjeravanje ulaznih računa
- prihodi i rashodi su planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije
- godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje aktivnosti
- nalozi za službena putovanja su numerirani i sadrže svrhu putovanja

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- kodeks etike nije donesen
- pisane procedure za računovodstveno poslovanje, postupanja s dokumentacijom i financiranje ogranaka nisu donesene te nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola

- ne provodi se kontrola i ovjeravanje blagajničkih izvještaja, blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji i primatelji, isplate novčanih sredstava se obavljaju bez vjerodostojne dokumentacije
- Nadzorni odbor nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, predsjednik Stranke nije podnio izvješće o radu za 2015. Glavnom odboru i Skupštini
- Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja
- Glavni odbor nije pravovaljanom odlukom usvojio financijski plan i program rada
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- putni nalozi ne sadrže izvješća o obavljenom putu, a dijelom ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila, primici odnosno troškovi naknada za službena putovanja u vezi prijevoza i noćenja se ne iskazuju na propisanom obrascu
- iz dijela knjigovodstvenih isprava se ne može utvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom
- kriteriji za dodjelu donacija nisu doneseni, ostvarene su u iznosu većem od planiranog.

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

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva poslovanja sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

U Stranci sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Provodi se kontrola i ovjeravanje ulaznih računa, ali iz pojedinih računa se ne može utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Ne provodi se kontrola blagajničkih izvještaja, a blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Isplate i uplate novčanih sredstava se obavljaju bez vjerodostojne dokumentacije. Ne postoje opći akti ili odluke kojima se uređuju postupanja kod provođenja aktivnosti iz plana i godišnjeg programa. Pisana pravila financijskog poslovanja te pravila kojima se uređuje računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom, financiranje ogranaka te pisani kriteriji za dodjelu donacija i stipendija nisu doneseni. Također, iako je Statutom predviđen, nije donesen kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi članovi Stranke.

Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava se ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, a predsjednik Stranke nije podnio izvješće o radu Glavnom odboru i Skupštini, što nije u skladu s odredbama članka 39. i 36. Statuta. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje, trošenje sredstava i izvješćivanje o ostvarenju godišnjeg programa i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na uspostavi funkcioniranja i rada tijela Stranke u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže se ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora i kontrole financijskog poslovanja i podnošenje izvješća o radu u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se donošenje kodeksa etike s kojim je potrebno upoznati sve članove Stranke te provesti izobrazbu, kako bi se osiguralo da članovi poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 410.473,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu 320.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 25.000,00 kn i prenesena sredstva iz 2014. u iznosu 65.473,00 kn. Rashodi se odnose na rad Stranke u iznosu 310.473,00 kn i na rad saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.765,00 kn ili 14,3 %, a ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 133.247,00 kn ili 32,5 %. Prihode i rashode je financijskim planom trebalo realnije planirati. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje aktivnosti bez naznačenih izvora financiranja. Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja. Planirane aktivnosti vezane uz održavanje sjednica Glavnog odbora Stranke, odnosno donošenje općih akata potrebnih za djelovanje navedenog tijela te održavanje izvanredne Skupštine nisu realizirane, a bile su planirane i programom rada za prethodnu godinu. Prema obrazloženju predsjednika Stranke, iz Ministarstva uprave nije dobiveno tumačenje kako postupiti u navedenoj situaciji, a redovna skupština planira se za 2016. Glavni odbor je usvojio financijski plan i program rada za 2015., međutim odlučivanje nije pravovaljano jer sjednici nije prisustvovala natpolovična većina članova potrebna za odlučivanje.

Ukupni prihodi su ostvareni za 215.749,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje i u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn. Preneseni višak prihoda je u navedenom iznosu evidentiran u poslovnim knjigama, ali nije iskazan u financijskim izvještajima te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 74.481,00 kn umjesto u iznosu 14.373,00 kn. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu u neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani za 75.000,00 kn više od stvarno ostvarenih jer su u navedenom iznosu, unutar drugih prihoda, odnosno tekućih donacija, evidentirani prijenosi sredstava na posebni račun za financiranje izborne promidžbe. Na rashode za financiranje izborne promidžbe (materijalni rashodi) se odnosi 79.542,00 kn. Stranka je vodila posebno knjigovodstvo računa za financiranje izborne promidžbe te je dostavila i objavila financijska izvješća u vezi financiranja izborne promidžbe. Tijekom revizije nije dana na uvid knjigovodstvena dokumentacija na temelju koje su evidentirani rashodi i sastavljena financijska izvješća o financiranju izborne promidžbe. Prema obrazloženju Stranke, dokumentacija je zagubljena te nisu mogle biti provjerene knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima u vezi financiranja izborne promidžbe. Prema izvješću o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe iz siječnja 2016., Državno izborno povjerenstvo je nadzorom obuhvatilo dokumentaciju na temelju koje su sastavljena financijska izvješća o financiranju izborne promidžbe te nisu utvrđene nepravilnosti. Odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i knjigu primitaka i izdataka čuvaju najmanje jedanaest godina, a knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine, najmanje sedam godina.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 37.988,00 kn na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije, Karlovačke županije te Vukovarsko-srijemske županije. Stranka ne posjeduje odluke o raspoređivanju sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim za Istarsku županiju i Općinu Raša, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda te nije poduzimala mjere na pribavljanju spomenutih odluka i na redovitoj naplati sredstava. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za navedene prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna Istarske županije za 2015., za Stranku je određeno financiranje u iznosu 15.021,00 kn. Prema dokumentaciji, prihodi iz Istarske županije su evidentirani u iznosu 4.506,00 kn, a dio u iznosu 10.515,00 kn je u veljači 2015. ugovorom o cesiji ustupljen drugoj političkoj stranci (Istarskom demokratskom saboru - IDS) na temelju Sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe iz 2013. Navedeni Sporazum i druga dokumentacija nisu dostavljeni. Spomenuta poslovna promjena nije evidentirana na računima prihoda i rashoda. Prema ugovoru o cesiji, obveza Stranke je na dan 31. prosinca 2014. iznosila 26.781,00 kn, te koncem 2015. iznosi 16.266,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama. Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a odredbama članka 10. istog Zakona da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Tijekom 2015. i ranijih godina, predsjedniku Stranke su iz blagajne isplaćivana novčana sredstva što je u poslovnim knjigama evidentirano na računu potraživanja za predujmove. Stanje potraživanja početkom 2015. iznosilo je 10.000,00 kn, a u siječnju 2015. je predsjedniku Stranke jednokratno isplaćeno 27.000,00 kn. Predsjednik Stranke je vratio 37.000,00 kn te koncem godine nije bilo iskazanih potraživanja za predujmove. Navedeni poslovni događaj ima obilježja pozajmice. Korištenje financijskih sredstava, odnosno davanje pozajmica nije u skladu s odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te da se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Također, u 2015. je na temelju uplata gotovine u blagajnu, Stranka primila novčana sredstva od predsjednika Stranke u iznosu 16.000,00 kn, dio u iznosu 7.000,00 kn je Stranka na temelju isplatnica vratila te je koncem 2015. iskazana obveza Stranke za pozajmice od predsjednika u iznosu 9.000,00 kn. Za navedene poslovne događaje nisu zaključeni ugovori o pozajmici. Navedeni poslovni događaji, kao i druge uplate i isplate gotovine evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju isplatnica i uplatnica koje nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Promet blagajne u 2015. iznosio je 170.775,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom prihode i rashode realnije planirati te poduzimati aktivnosti na praćenju i realizaciji ciljeva iz programa rada.

Nadalje, nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže iskazati financijski rezultat u skladu s evidentiranim u poslovnim knjigama, čuvanje knjigovodstvenih isprava u propisanim rokovima, evidentiranje potraživanja za prihode jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave i obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, kontrolu i potpisivanje blagajničkih izvještaja, uplatnica i isplatnica te evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 543.719,00 kn, što je za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 162.213,00 kn. Članovi Stranke su koristili osobna vozila u službene svrhe, a isplate troškova prijevoza i naknada (2,00 kn po prijeđenom kilometru) su obavljene na temelju naloga za službena putovanja s priloženim računima. Nalozi za službena putovanja su numerirani i sadrže svrhu putovanja. Uz naloge nisu priložena izvješća o obavljenom putu. Dijelom nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila te se ne može potvrditi njihova vjerodostojnost, odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Troškovi službenih putovanja za prosinac 2015. obračunani su na temelju jednog putnog naloga s priloženim računima i obračunom prijeđenih kilometara tijekom mjeseca koji sadrži dnevnu relaciju službenog puta s početnim i završnim stanjem brojila. Navedeni putni nalog se odnosi na službena putovanja predsjednika Stranke koji je kao saborski zastupnik putovao sa svrhom analize rezultata izbora i konzultacija zbog mogućeg ponavljanja parlamentarnih izbora. Prema odredbama 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, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), 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.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Troškove naknada za službena putovanja u vezi prijevoza i noćenja Stranka ne iskazuje u Izvješću o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrazac JOPPD, što je u obvezi prema odredbi članka 76. stavka 1. točka 6. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 66.752,00 kn, što je za 16.752,00 kn više od plana. Na troškove izborne promidžbe odnosi se 22.519,00 kn. Troškovi reprezentacije su ostvareni na temelju ispostavljenih računa na kojima nisu navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose te se ne može potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak je utvrđeno, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Nadalje, prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za donacije (pomoći) planirani su u iznosu 140.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.923,00 kn, što je za 9.923,00 kn više od plana. Odnose se na stipendije u iznosu 100.500,00 kn i na donacije u iznosu 48.923,00 kn. Rashodi za donacije i stipendije su utvrđeni programom rada i financijskim planom unutar programskih aktivnosti pomoći građanima i mladima, ali dane su korisnicima bez utvrđenih pisanih kriterija koji bi uređivali kome se može dati donacija i stipendija, na koji način i pod kojim uvjetima. Donacije su dane korisnicima kao pomoći radi poboljšanja socijalnog stanja, bolesti, obiteljima s poplavljenih područja, za projekt Srebrenica i slično, u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn. Tri donacije u ukupnom iznosu 19.923,00 kn su isplaćene bez zaključenih ugovora, od čega dvije donacije u iznosu 17.923,00 kn plaćanjem računa za opremu i prijevoz trećim osobama, te nisu vidljivi primatelji donacija, a pet ugovora o donaciji u iznosu 26.000,00 kn ne sadrži svrhu za koju je donacija dana.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke, iskazivanje troškova za službena putovanja na propisanom obrascu te troškova reprezentacije na temelju računa na kojima su navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Isto tako nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava koje sadrže podatke iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, predlaže donijeti pisane kriterije za dodjelu donacija i stipendija te davanje donacija na temelju zaključenih ugovora koji sadrže naziv primatelja donacije i svrhu donacije te u visini planiranoj financijskim planom i godišnjim programom rada.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Nije se posebno očitovala na pojedinu točku Nalaza. U očitovanju navodi da su tijekom 2015. imali iste probleme u funkcioniranju Stranke kao i u prethodnim godinama (nepostojanje kvoruma u Glavnom odboru te istupanja iz Stranke i podnošenje ostavke od strane predsjednika Nadzornog odbora). Zbog navedenog se nije moglo uspostaviti funkcioniranje tih tijela, a time i donošenje određenih dokumenata koji su trebali omogućiti kvalitetan rad unutar Stranke. Nadalje, napominje da je u pripremi redovna skupština na kojoj će biti izabrano novo rukovodstvo Stranke sukladno Statutu, koje će u narednom razdoblju donijeti sve potrebne dokumente i omogućiti normalno funkcioniranje Stranke, te otklanjanje svih nedostataka u funkcioniranju Stranke koji su navedeni u Nacrtu izvješća za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, dijelom su ponovljene i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Iz pojedinih računa se ne može utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Ne provodi se kontrola blagajničkih izvještaja, a blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Putem blagajne se obavljaju isplate i uplate novčanih sredstava bez vjerodostojne dokumentacije. Pisana pravila financijskog poslovanja te pravila kojima se uređuje računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom, financiranje ogranaka, pisani kriteriji za dodjelu donacija i stipendija te kodeks etike nisu doneseni. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, a predsjednik Stranke nije podnio godišnje izvješće o radu Glavnom odboru i Skupštini. (točka 2. Nalaza)
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 410.473,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.765,00 kn ili 14,3 %, a ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 133.247,00 kn ili 32,5 %. Prihode i rashode je financijskim planom trebalo realnije planirati. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje aktivnosti bez naznačenih izvora financiranja. Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja. Planirane aktivnosti na održavanju sjednica Glavnog odbora odnosno donošenju općih akata nužnih za djelovanje navedenog tijela te na održavanju izvanredne Skupštine nisu realizirane, a bile su planirane i programom rada za prethodnu godinu. Glavni odbor je usvojio financijski plan i program rada za 2015., međutim odlučivanje nije pravovaljano, jer sjednici nije prisustvovala natpolovična većina članova potrebna za odlučivanje. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 469.238,00 kn, što je za 215.749,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 543.719,00 kn, što je za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn. Preneseni višak prihoda je u navedenom iznosu evidentiran u poslovnim knjigama, ali nije iskazan u financijskim izvještajima te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 74.481,00 kn umjesto u iznosu 14.373,00 kn. U bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Stranka ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje su evidentirani rashodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 79.542,00 kn i sastavljena financijska izvješća o financiranju izborne promidžbe, iako je propisani rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava jedanaest odnosno sedam godina. Stranka ne posjeduje odluke o raspoređivanju sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim za Istarsku županiju i Općinu Raša, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda te nije poduzimala mjere na pribavljanju spomenutih odluka i na redovitoj naplati sredstava. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave te o obvezama u iznosu 16.266,00 kn prema drugoj političkoj stranci. Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna Istarske županije za 2015., za Stranku je određeno financiranje u iznosu 15.021,00 kn, a prihodi iz Istarske županije su evidentirani u iznosu 4.506,00 kn. Dio u iznosu 10.515,00 kn je u veljači 2015. ugovorom o cesiji ustupljen drugoj političkoj stranci na temelju sporazuma iz 2013. Navedena poslovna promjena nije evidentirana na računima prihoda i rashoda. Za isplaćena sredstva u iznosu 27.000,00 kn i primljenu pozajmicu u iznosu 16.000,00 kn nisu zaključeni ugovori o pozajmici. Spomenuti poslovni događaji, kao i druge uplate i isplate gotovine evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju isplatnica i uplatnica koje nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Promet blagajne u 2015. iznosio je 170.775,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade troškova službenih putovanja članova Stranke ostvareni su u iznosu 162.213,00 kn na temelju naloga za službena putovanja. Uz naloge nisu priložena izvješća o obavljenom putu. Dijelom nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila te se ne može potvrditi njihova vjerodostojnost, odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Stranka ne iskazuje primitke odnosno troškove naknada za službena putovanja u vezi prijevoza i noćenja na propisanom obrascu. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 66.752,00 kn, što je za 16.752,00 kn više od plana. Troškovi reprezentacije su ostvareni na temelju ispostavljenih računa na kojima nisu navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose te se ne može potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Rashodi za donacije i stipendije su ostvareni u iznosu 149.923,00 kn, što je za 9.923,00 kn više od plana. Pisani kriteriji s uvjetima i načinom dodjele donacija i stipendija nisu doneseni. Tri donacije u ukupnom iznosu 19.923,00 kn su isplaćene bez zaključenih ugovora, od čega dvije donacije u iznosu 17.923,00 kn plaćanjem računa za opremu i prijevoz trećim osobama, te nisu vidljivi primatelji donacija, a pet ugovora o donaciji u iznosu 26.000,00 kn ne sadrži svrhu za koju je donacija dana. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u studenom 2008. Predsjednik Stranke je Nedžad Hodžić. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Ustrojena je na teritorijalnom principu u skladu s ustrojstvom lokalne samouprave. Koncem 2015. na području Republike Hrvatske bilo je 14 ogranaka. Od konca 2011. do 2015. Stranka je imala zastupnika u Hrvatskom saboru koji je zastupao albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu. Stranka je u 2015. ostvarila prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge prihode u skladu s propisima. Prema izbornim rezultatima iz konca 2015., Stranka od 2016. nije parlamentarna te ne ostvaruje pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna. Financijskim planom za 2015. ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 410.473,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 469.238,00 kn, a rashodi u iznosu 543.719,00 kn. Na rashode za financiranje izborne promidžbe se odnosi 79.542,00 kn. Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn ili 75,4 %. Svi drugi prihodi iznose 115.540,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2015. nije bilo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija). Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 310.537,00 kn ili 57,1 % i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 224.423,00 kn ili 41,3 %. Svi drugi rashodi iznose 8.759,00 kn i imaju udjel 1,6 % u ukupnim rashodima. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi nije vidljivo jesu li povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Koncem godine ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.085,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 11.277,00 kn, nefinancijsku imovinu u iznosu 7.042,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 2.766,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 19.289,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.265,00 kn, obveze za pozajmice u iznosu 9.000,00 kn i obveze za autorske naknade u iznosu 1.015,00 kn. Do rujna 2016. podmirene su obveze u iznosu 9.777,00 kn. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web-stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na troškove službenih putovanja, reprezentacije i donacije, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.