



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE
HRVATSKE

Zagreb, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-03/9

Urbroj: 613-01-01-10-13

Zagreb, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranka demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u lipnju 1990. u Zagrebu i djeluje na cijelom teritoriju Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Mandalićinoj 17., Zagreb. Upisana je u registar političkih stranaka Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 7. Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01). Stranka se zauzima za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj.

Statut je usvojen 1995., a izmjene Statuta donesene su 2007. i 2010. Statutom su utvrđeni ciljevi, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke.

Tijela Stranke su skupština, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, nadzorni odbor i sud časti. Skupština je najviše tijelo koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku Stranke, donosi program i statut, te bira i razrješava predsjednika. Glavni odbor je najviše političko tijelo Stranke, koje donosi financijski plan, te usvaja izvještaje o financijskom poslovanju. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predsjedništvo raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana, a nadzorni odbor nadzire materijalno - financijsko poslovanje.

Program Stranke je u skladu sa Statutom donijela skupština i temelji se na ciljevima utvrđenim Statutom. Statutom je utvrđeno da Stranka ostvaruje prihode od dobrovoljnih priloga, iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, organiziranja priredbi, prodaje propagandnog materijala i izdavačke djelatnosti.

Stranka ima 18 ogranaka, šest u Istarskoj županiji, četiri u gradu Zagrebu, od čega je jedan ogranak Središnjica Stranke, dva u Vukovarsko-srijemskoj i u Sisačko - moslavačkoj, po jedan u Dubrovačko - neretvanskoj, Primorsko - goranskoj, Karlovačkoj i Zadarskoj županiji, te dva povjerenstva.

Predsjednik Stranke od njezina osnutka je prof. dr. sc. Šemso Tanković.

Koncem 2009. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2004. Za obavljanje administrativnih i drugih poslova korištene su usluge student servisa, a od siječnja 2009. za obavljanje navedenih poslova zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su slijedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 618.000,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 665.675,00 kn, što je za 47.675,00 kn ili 7,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	318.000,00	386.975,00	121,7	58,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	50.000,00	35.402,00	70,8	5,3
3.	Drugi prihodi i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	250.000,00	243.298,00	97,3	36,6
Ukupno		618.000,00	665.675,00	107,7	100,0

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 386.975,00 kn, što je 58,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2009., koji je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 35.402,00 kn, što je 5,3% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na financiranje imaju one 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 predsjedničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su doznačila navedena sredstva na žiro račun Središnjice Stranke.

- Drugi prihodi i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Drugi prihodi i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 243.298,00 kn, što je 36,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od iznajmljivanja poslovnih prostorija u zgradi u Zagrebu u iznosu 241.790,00 kn, prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.008,00 kn, te prihode od donacija koji iznose 500,00 kn. Novčana sredstva donirala je fizička osoba uplatom na žiro račun Stranke. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun Stranke. U skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), (Narodne novine 26/07 i 148/09) za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i vodi se evidencija.

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 618.000,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, rashodi su izvršeni u iznosu 611.473,00 kn, što je za 6.527,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	0,00	411.338,00	-	67,3
1.1.	- Rashodi za promidžbu	0,00	18.562,00	-	3,0
1.2.	- Drugi materijalni rashodi	0,00	392.776,00	-	64,3
2.	Rashodi za amortizaciju	0,00	60.648,00	-	9,9
3.	Financijski rashodi	0,00	3.627,00	-	0,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	135.860,00	-	22,2
Ukupno		618.000,00	611.473,00	98,9	100,0
Višak prihoda		0,00	54.202,00	-	-

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 18.562,00 kn, što je 3,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na troškove nabave promotivnog materijala, te razne druge troškove promidžbe vezane uz aktivnosti ogranaka Stranke na lokalnim izborima. Izvršeni su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je ovjerila odgovorna osoba Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 392.776,00 kn, što je 64,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za ugovor o obavljanju administrativnih poslova, usluge student servisa, ugovor o obavljanju knjigovodstvenih poslova i druge usluge u ukupnom iznosu 100.908,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 62.962,00 kn, materijal i energiju u iznosu 60.075,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 46.118,00 kn, druge naknade vezane uz rad i aktivnosti Stranke u iznosu 38.360,00 kn, druge rashode u iznosu 27.355,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 26.015,00 kn, komunalne usluge u iznosu 16.825,00 kn, troškove zakupa poslovnih prostora ogranaka u iznosu 8.223,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.935,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je ovjerila odgovorna osoba Stranke. Na usluge student servisa i ugovore o obavljanju administrativnih i knjigovodstvenih poslova obračunani su porezi i doprinosi.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su izvršeni u iznosu 135.860,00 kn što je 22,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 126.460,00 kn i stipendije učenicima i studentima u iznosu 9.400,00 kn. Tekuće donacije izvršene su za nabavu sportske opreme, organizaciju manifestacija, te financiranje rada i aktivnosti kulturno-umjetničkih, sportskih i drugih udruga Bošnjaka u iznosu 84.732,00 kn, pomoć domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 10.000,00 kn, udruzi logoraša u iznosu 10.000,00 kn, nabavu prigodnih paketića povodom blagdana u iznosu 8.367,00 kn, druge donacije u iznosu 8.000,00 kn i pomoći obiteljima nabavom prehrambenih artikala, novčanu pomoć za kupnju knjiga, te podmirivanje troškova smještaja u domu u iznosu 5.361,00 kn. Isplatu donacija odobrila je odgovorna osoba Stranke. Na temelju odluke o odobravanju stipendija s učenicima i studentima zaključeni su ugovori o stipendiranju.

- Višak prihoda nad rashodima

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 54.202,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 446.280,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 500.482,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 513.566,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	198.673,00	138.025,00	69,5
2.	Financijska imovina	272.607,00	375.541,00	137,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	249.508,00	296.997,00	119,0
2.2.	Potraživanja	0,00	65.445,00	-
2.3.	Zajmovi	23.099,00	13.099,00	56,7
Ukupno imovina		471.280,00	513.566,00	108,9
3.	Obveze	25.000,00	13.084,00	52,3
4.	Vlastiti izvori	446.280,00	500.482,00	112,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		471.280,00	513.566,00	108,9

Vrijednost imovine u iznosu 513.566,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 138.025,00 kn (uredski namještaj, informatička i druga oprema) i financijsku imovinu u iznosu 375.541,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine manja je za 60.648,00 kn ili 30,5%, a umanjenje se odnosi na obračun amortizacije za uredsku i drugu opremu. Unutar financijske imovine na novčana sredstva u banci i blagajni odnosi se 296.997,00 kn, na potraživanja za dane predujmove ograncima Stranke 65.445,00 kn, te na zajmove 13.099,00 kn. Zajam se odnosi na pozajmicu danu članu Stranke u 2008. u iznosu 23.099,00 kn. Do konca 2009. vraćen je dio pozajmice u iznosu 10.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori u iznosu 513.565,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 500.482,00 kn (višak prihoda iz prethodnog razdoblja i tekuće godine) i obveze prema dobavljačima u iznosu 13.084,00 kn. Obveze su podmirene u 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost 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 računa te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za promidžbu, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naloženo obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Također je predložio planiranje rashoda po skupinama računa iz računskog plana, te donošenje godišnjeg programa rada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje rashoda u financijskom planu prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.
- Donošenje godišnjeg programa rada.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke za 2009.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Stranke za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela financijski plan za 2009., kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 618.000,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2009. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 665.675,00 kn i ukupni rashodi izvršeni u iznosu 611.473,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 54.202,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 446.280,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 500.482,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rada i aktivnosti prema programu i financijskom planu za 2009., a najznačajnija sredstva su utrošena za donacije udrugama i građanima, obavljanje administrativnih, knjigovodstvenih i drugih poslova za potrebe Stranke, reprezentaciju, materijal, energiju i troškove službenih putovanja članova. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, na web stranici Stranke objavljen je Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. iz kojeg je vidljiva struktura prihoda i rashoda, te evidencija o primljenom dobrovoljnom prilogu (donaciji) u novcu od fizičke osobe. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz računovodstveno poslovanje nisu vrijednosno značajne, te nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.