



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKI DEMOKRATSKI SABOR

Dubrovnik, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2014.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/15-03/29
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 14. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2014.

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 Dubrovačkog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2014.

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 27. kolovoza do 14. listopada 2015.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenom 2012. Prema izvratku iz Ministarstva uprave, upisana je u registar političkih stranka 7. prosinca 2012. Sjedište Stranke je u Dubrovniku, Od Sv. Mihajla 12.

Osnivačka skupština je donijela Statut i Program Stranke. Statutom su određeni temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja Stranke. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Stranka je ustrojena po teritorijalno-funkcionalnom načelu. Sastoji se od središnjih tijela, županijskih, gradskih i općinskih podružnica i ogranaka. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su jedna županijska, jedna gradska i dvije općinske podružnice na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Odredbama Statuta je određeno da osnove Stranačkog kodeksa čine obveze članova Stranke da djeluju u skladu sa Statutom, Programom i drugim aktima i odlukama tijela i dužnosnika Stranke te poštuju Stranačku stegu, izvještavaju o svom političkom djelovanju tijela i dužnosnike Stranke, štite interese i ugled Stranke, provode odluke tijela Stranke, redovito plaćaju članarinu i potiču druge oblike materijalne potpore te se pridržavaju općih pravila uljuđenog ponašanja. Stranka je donijela Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Prema Statutu, središnja tijela Stranke su Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Predsjednik. Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Glavnog odbora, Predsjedništva, predsjednici podružnica te izabrani članovi Stranke na sjednicama podružnica i to na svakih deset članova jedan član Sabora. Sabor utvrđuje temeljna načela Stranke, donosi Statut i Program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, tajnika, rizničara, članove nadzornog odbora i članove Suda časti, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupiruće članove Stranke te donosi poslovnik o svome radu. Glavni odbor čine članovi Predsjedništva i predsjednici svih podružnica. Utvrđuje prijedlog Programa Stranke, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, raspravlja o bitnim pitanjima iz djelovanja Predsjedništva Stranke, prati provedbu i izvršavanje odluka Stranke, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni račun, utvrđuje prijedloge izmjena i dopuna Statuta i predlaže ih Saboru na usvajanje, razvija organizacijsko ustrojstvo Stranke te obavlja druge važne poslove koji nisu u nadležnosti Sabora i drugih tijela Stranke. Predsjedništvo Stranke čine predsjednik, tri dopredsjednika, predsjednici najbrojnijih podružnica, predsjednik mladeži stranke i tajnik stranke. Dužnosti Predsjedništva su predlagati Saboru i Glavnom odboru glavne političke odluke, predlagati Saboru izbor predsjednika i članova Suda časti i Nadzornog odbora i predsjednika Stranke te predlagati odluke o dodjeli priznanja Stranke. Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke.

Nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke, o čemu podnose izvješće Glavnom odboru i Saboru. Sud časti je neovisno tijelo sastavljeno od pet članova koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke i to na temelju Statuta i Poslovnika kojeg donosi Predsjedništvo stranke. Predsjednik Stranke je ujedno i predsjednik Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, predstavlja i zastupa Stranku te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za cjelokupan rad Stranke.

Središnja tijela Stranke su ustrojena 21. kolovoza 2015. na sjednici Sabora Stranke. Do sazivanja Sabora poslove svih središnjih tijela Stranke obavljalo je Predsjedništvo Stranke izabrano na Osnivačkoj skupštini u skladu s odredbom članka 42. Statuta.

Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2014., donesen je u veljači 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 186.000,00 kn. Rebalansom financijskog plana u listopadu 2014. prihodi su planirani u iznosu 226.400,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 156.400,00 kn. U odnosu na financijski plan, rebalansom financijskog plana značajnije su smanjeni planirani materijalni rashodi za redovne aktivnosti u iznosu 80.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su planirani iz proračuna u iznosu 220.000,00 kn, a rashodi su planirani za materijalne rashode vezane za redovnu aktivnost u iznosu 50.000,0 kn i donacije u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 220.950,00 kn, što je za 5.450,00 kn ili 2,4 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 62.894,00 kn, što je za 7.106,00 kn ili 10,2 % manje od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 158.056,00 kn. Godišnji program rada s planiranim aktivnostima za 2014. donesen je u veljači 2014.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada i financijski plan za 2014. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Financijski izvještaji za 2014., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 220.950,00 kn, što je za 82.508,00 kn ili 27,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.450,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	133.390,00	219.646,00	164,7
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	170.000,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	68,00	1.304,00	1.917,6
	Ukupno	303.458,00	220.950,00	72,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 219.646,00 kn ili 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 219.646,00 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 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 predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju tromjesečno na žiro račun Stranke.

Drugi prihodi u iznosu 1.304,00 kn se odnose na prihode od kamata na dane pozajmice u iznosu 1.217,00 kn i kamata na slobodna sredstva na žiro računu u iznosu 87,00 kn.

Prihodi od članarina nisu ostvareni u 2014. Plaćanje članarine je utvrđeno odredbama članaka 12. i 37. Statuta Stranke, a Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2013. odlučilo da se naplata članarine odgađa na neodređeno vrijeme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 62.894,00 kn, što je za 72.590,00 kn ili 53,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu (zbog znatno manje ostvarenih rashoda za aktivnosti vezane uz predizbornu promidžbu za lokalne izbore u 2014.). Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 7.106,00 kn ili 10,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	134.800,00	40.810,00	30,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	117.920,00	8.934,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	16.800,00	31.876,00	242,9
2.	Rashodi amortizacije	0,00	4.097,00	-
3.	Financijski rashodi	684,00	487,00	71,2
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	17.500,00	-
	Ukupno	135.484,00	62.894,00	46,4
	Višak prihoda	167.974,00	158.056,00	94,1

Višak prihoda nad rashodima za 2014. je ostvaren u iznosu 158.056,00 kn i prenosi se u sljedeće razdoblje.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 40.810,00 kn ili 64,9 % i rashodi za donacije u iznosu 17.500,00 kn ili 27,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi u iznosu 40.810,00 kn se odnose na naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 26.874,00 kn, troškove promidžbenog materijala vezane za aktivnosti Stranke u iznosu 8.934,00 kn te usluge telefona, pošte i najma poslovnog prostora u iznosu 5.002,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 17.500,00 kn se odnose na donacije ustanovi u kulturi (osnivač grad Dubrovnik) za nastup na manifestaciji Promicanje Hrvatske glazbene kulture održanom izvan sjedišta ustanove u iznosu 15.000,00 kn i zavičajnoj udruzi iz grada Dubrovnika za kupnju školskih knjiga siromašnim roditeljima s više djece u iznosu 2.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 326.948,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2014.	31. prosinca 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.180,00	11.164,00	109,7
2.	Financijska imovina	157.794,00	315.784,00	200,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	22.794,00	170.784,00	749,2
2.2.	Zajmovi	135.000,00	145.000,00	107,4
	Ukupno imovina	167.974,00	326.948,00	194,6
3.	Obveze za rashode	0,00	918,00	-
4.	Vlastiti izvori	167.974,00	326.030,00	194,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	167.974,00	326.948,00	194,6

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost računala i računalne opreme u iznosu 7.635,00 kn i ulaganja u unajmljeni poslovni prostor u iznosu 3.529,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 170.784,00 kn i dane zajmove u iznosu 145.000,00 kn.

Dani zajmovi se odnose na pozajmice trima fizičkim osobama. Koncem 2013. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za pozajmice u iznosu 135.000,00 kn. Odnose se na pozajmice koje su dane u prosincu 2013. u skladu s odlukom predsjedništva Stranke iz prosinca 2013. kojom je utvrđeno da raspoloživa sredstva Stranke trenutno nisu neophodna za normalan rad Stranke te da se mogu pozajmiti fizičkim i pravnim osobama na rok do godine dana uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Ugovori o pozajmicama su zaključeni sa četiri fizičke osobe, na temelju kojih su im dane pozajmice u visini od 26.000,00 kn do 45.000,00 kn. Ugovoreni rokovi povrata danih pozajmica su od deset mjeseci do godine dana, uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Pod istim uvjetima (rok povrata godina dana, uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje) su i u veljači i lipnju 2014. dane pozajmice fizičkoj osobi u ukupnom iznosu 40.000,00 kn. Jedan zajmoprimac je u prosincu 2014. u cijelosti vratio pozajmicu u iznosu 30.000,00 kn uz obračunanu ugovorenu kamatu u iznosu 1.217,00 kn, te stanje potraživanja za dane pozajmice na koncu 2014. iznosi 145.000,00 kn. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke za 2013. naložio Stranci da financijska sredstva koristi isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je postupila po nalogu Državnog ureda za reviziju i u razdoblju od studenoga 2014. do lipnja 2015. u više navrata od zajmoprimaca zatražila da vrate pozajmice. Zajmoprimci su obaviješteni da ukoliko ne vrate pozajmice da će Stranka pokrenuti postupke prisilne naplate za povrat. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), zajmoprimci još nisu vratili pozajmice u iznosu 145.000,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji (podmirene su početkom 2015.), a vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 167.974,00 kn i na višak prihoda iz 2014. u iznosu 158.056,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 zakona i drugih 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 vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i prijedlozima.

Obavljenom revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Stranka je prihvatila navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovina 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 osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2012. Statutom su određeni temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja Stranke. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Stranka ima četiri podružnice, sve na području Dubrovačko-neretvanske županije. Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan i godišnji program rada za 2014. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 226.400,00 kn, rashodi tekuće godine u iznosu 70.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 156.400,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 220.950,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 62.894,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 158.056,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 219.646,00 kn ili 99,4%. Stranka za 2014. nije naplaćivala članarinu u skladu s odlukom Stranke o odgodi naplate članarine na neodređeno vrijeme. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti u iznosu 41.297,00 kn i davanje donacija u iznosu 17.500,00 kn u skladu s financijskim planom i programom rada za 2014. te za ulaganja u unajmljeni poslovni prostor u iznosu 5.081,00 kn a ostvareni prihodi u iznosu 157.072,00 kn nisu korišteni i nalaze se na koncu 2014. na žiro računu Stranke. Na web-stranici Stranke su u propisanom roku objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2014. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.