



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/24-03/17  
URBROJ: 613-21-24-10  
Dubrovnik, 2. kolovoza 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dubrovačka  
stranka  
za 2023.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2023.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2023.	13
	Provedba naloga i preporuka	15

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Stranke***

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O STRANCI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u srpnju 2015. upisom u Registar političkih stranaka. U Registar neprofitnih organizacija Stranka je upisana u prosincu 2015. Sjedište Stranke je Josipa Kosora 30, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Program i Statut Stranke u svibnju 2015., a Izborna skupština Izmjene i dopune Statuta u svibnju 2019. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Prema Programu cilj Stranke je poticati i razvijati posebnosti te bogatstvo Dubrovnika i okolice kao regionalnog entiteta. Programom Stranke utvrđene su temeljne vrijednosti za koje se Stranka zalaže, a između ostalog, to su: nadziranje upravljanja baštinom i očuvanje kulturnih spomenika; podržavanje raznih inicijativa čiji je cilj zaustaviti propadanje i uništavanje spomenika; povezivanje kulture i turizma javnim novcem odnosno razvoj kulturnog turizma te poduzetništva utemeljenog na kulturnoj baštini; poticanje umjetničkoga stvaralaštva; gospodarski razvitak Dubrovnika i okolice; financiranje razvoja poduzetništva te sustava obrazovanja kao platforme svakog razvijenog grada; razvoj novih grana industrije, turizma, poljoprivrede, ribarstva i marikulture, uslužnih djelatnosti te zanatstva; uvođenje subvencija i potpora studenata i mladih; bolja i kvalitetnija naobrazba; politika aktivnog zapošljavanja mladih; rješavanje stambenog pitanja mladih; zaštita okoliša i prirode te razvoj socijalne pravde i ljudskih prava. Programom su utvrđene mjere političkog djelovanja u područjima kulture, ekonomije, studenata i mladih, ekologije, ljudskih prava, sporta, obrazovanja, obitelji i Domovinskog rata.

Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, središnja tijela, financiranje te prestanak rada Stranke. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Ustroj Stranke određen je po teritorijalno-funkcionalnom načelu te Stranka (do svibnja 2024.) nema registriranih ustrojstvenih oblika.

Prihode ostvaruje iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i članskih doprinosa te iz drugih izvora u skladu s propisima.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji nije istovremeno član neke druge političke stranke. Članom Stranke postaje se upisom u očevidnik članova. Stranka može imati počasne članove, a odluku o primanju u počasno članstvo donosi Glavni odbor. Član Stranke, između ostalog, ima pravo sudjelovati u radu Stranke, odnosno u utvrđivanju i ostvarivanju politike Stranke; birati i biti biran u tijela Stranke; biti informiran o aktivnostima i radu te sudjelovati u svim akcijama i aktivnostima Stranke. Također, član Stranke je, između ostalog, dužan sudjelovati u ostvarivanju ciljeva Stranke, čuvati čast, ugled i imovinu; djelovati sukladno Statutu, Programu i drugim aktima i odlukama nadležnih tijela i dužnosnika Stranke, poštivati stranačku strukturu, usvojene protokole i procedure donošenja stranačkih odluka; izvještavati nadležna tijela i dužnosnike Stranke o svom političkom djelovanju; svojim djelovanjem i ponašanjem štititi i promicati ugled Stranke u javnosti te provoditi odluke tijela Stranke pri čemu prednost imaju odluke višeg tijela Stranke. Prema Registru članova, Stranka je koncem 2023. imala 438 članova.

Središnja tijela Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik, Dopredsjednici i Glavni tajnik.

Skupština je najviše statutarano, izborna i programsko tijelo Stranke, a prema Statutu čini ga Predsjednik, Dopredsjednici, Glavni tajnik, predsjednici županijskih, gradskih i općinskih organizacija, predsjednici ogranaka i po jedan delegat na svakih započelih pet članova ogranaka i organizacija. Skupština može biti programska i izborna. Donosi Program i Statut Stranke te njihove izmjene i dopune, deklaracije, odluke i druge akte, kao i Poslovnik o svom radu; bira i razrješava Predsjednika, Dopredsjednika i ostale članove središnjih tijela Stranke; raspravlja i prihvaća izvješća o radu Predsjednika, Glavnog odbora i Nadzornog odbora Stranke; utvrđuje osnovna programsko-politička stajališta Stranke; donosi odluku o prestanku rada te razmatra i ostala pitanja vezana za djelovanje Stranke, koja nisu u nadležnosti nekog drugog tijela.

Glavni odbor najviše je izvršno-političko tijelo Stranke između dvije Skupštine. Čini ga deset članova koje bira Skupština, članovi Stranke koji su članovi predstavničkih tijela te dužnosnici u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, predsjednici ogranaka i organizacija, dopredsjednici, Glavni tajnik te Predsjednik Stranke. Glavni odbor utvrđuje prijedlog programa Stranke; raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima; utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni račun; prati provedbu i izvršavanje odluka Stranke; utvrđuje prijedloge, izmjene i dopune Statuta; razvija organizacijsko ustrojstvo; donosi, mijenja i stavlja izvan snage pravilnike kojima se razrađuju odredbe Statuta; utvrđuje liste kandidata za članove predstavničkih tijela te dužnosnike u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi; odlučuje o isključenju člana i primanju u počasnno članstvo te obavlja i sve ostale važne poslove koji nisu u nadležnosti Skupštine i drugih tijela Stranke. Sjednice Glavnog odbora saziva Predsjednik Stranke.

Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana, koje bira Skupština, a izvješće o svom radu podnosi Skupštini i Glavnom odboru. Nadzire materijalno i financijsko poslovanje te zakonitost djelovanja Stranke; ocjenjuje statutaranost akata i odluka te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke.

Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Skupštine i Glavnog odbora. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja; predstavlja i zastupa Stranku u javnosti i u pravnom prometu je odgovoran za postupanje Stranke; brine se o izvršavanju odluka Skupštine; provodi politiku Stranke u okviru Programa; utvrđuje i iznosi političke stavove Stranke; osigurava suradnju svih tijela Stranke; predlaže Glavnog tajnika Stranke; saziva Skupštinu i Glavni odbor; odlučuje o dopredsjedniku koji će ga zamijeniti u slučaju njegove spriječenosti te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom koji nisu izričito stavljeni u nadležnost nekog drugog tijela. Predsjednik Stranke u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.) je Željko Raguž, dipl. oec.

Stranka ima pet dopredsjednika koje predlaže Predsjednik, a bira Skupština. Dopredsjednici zamjenjuju Predsjednika u slučaju njegove spriječenosti.

Glavnog tajnika bira Skupština Stranke na prijedlog Predsjednika. Glavni tajnik vodi Registar članova; zastupa Stranku u administrativnim i organizacijskim poslovima; brine se o financijskom i materijalnom poslovanju te o pravovremenom izvršenju obveza Stranke.

Osim Statuta, doneseni su Etički kodeks (studen 2015.) te Pravilnik o disciplinskom postupku (lipanj 2019.).

U 2023. Stranka nije imala zaposlenika.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Stranke opisani su Statutom, Etičkim kodeksom i Pravilnikom o disciplinskom postupku. Etičkim kodeksom uređena su načela, odgovornosti, obveze i pravila ponašanja članova Stranke. Pravilnikom o disciplinskom postupku (iz lipnja 2019.) utvrđene su disciplinske povrede zbog kojih je moguće pokrenuti disciplinski postupak, način pokretanja te vođenja disciplinskog postupka. Tijekom 2023. nije bilo povrede stranačke dužnosti.

Prema odredbama Statuta, vođenje materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u nadležnosti je Glavnog tajnika, dok Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke; ocjenjuje statutarnost akata i odluka te nadzire zakonitost djelovanja Stranke. Glavni odbor je u prosincu 2023. usvojio Izvješće o radu Nadzornog odbora. Ovjeravanje knjigovodstvenih isprava obavlja Predsjednik Stranke koji vlastoručnim potpisom na knjigovodstvenim ispravama potvrđuje da je isprava točna, vjerodostojna i istinita te da može biti osnova za knjiženje poslovnih događaja.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja obrt za knjigovodstvene usluge temeljem zaključenog Ugovora o pružanju računovodstvenih usluga iz prosinca 2018. te dodatka spomenutom Ugovoru iz srpnja 2019.

Stranka je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije medijskim aktivnostima (priopćenja i davanje izjava), javnim priopćenjima na društvenim mrežama te na druge dopuštene načine. Stranka poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Na mrežnim stranicama objavljeni su dokumenti i informacije o političkom djelovanju Stranke (između ostalog, Program rada, Statut i Etički kodeks).

## **Planiranje**

Program rada i Financijski plan za 2023. doneseni su u prosincu 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2023.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 13.401,00 euro, rashodi u iznosu od 12.520,00 eura te višak prihoda u iznosu od 881,00 euro.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 13.707,00 eura, što je 306,00 eura ili 2,3 % više u odnosu na Financijski plan; rashodi u iznosu od 9.691,00 euro, što je 2.829,00 eura ili 22,6 % manje u odnosu na Financijski plan te višak prihoda u iznosu od 4.016,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 11.706,00 eura, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 1.440,00 eura, druge prihode u iznosu od 560,00 eura (od refundacija u iznosu od 290,00 eura i drugi u iznosu od 270,00 eura) te prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu od 1,00 euro.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 9.213,00 eura (u okviru kojih su planirani rashodi za usluge u iznosu od 6.083,00 eura, rashodi reprezentacije u iznosu od 1.914,00 eura, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 612,00 eura te rashodi za materijal i energiju u iznosu od 604,00 eura), rashode amortizacije u iznosu od 261,00 eura te financijske rashode u iznosu od 217,00 eura.

Program rada Stranke sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba provesti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili. Planirani ciljevi i aktivnosti, između ostalog, obuhvaćaju kontaktiranje postojećih i privlačenje novih članova Stranke; održavanje izborne skupštine; educiranje članova kroz seminare, predavanja, konferencije te neformalna druženja; odvijanje unutarstranačke komunikacije putem redovnih sastanaka tijela Stranke, mrežnih stranica te društvenih mreža; obavješćavanje javnosti izravnim obraćanjem gradskih vijećnika (članova Stranke), putem konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja te priopćenja putem društvenih mreža; uključivanje velikog broja mladih u Stranku te poticanje njihove aktivne participacije u kreiranju politika i rada Stranke te edukacijske programe mladih.

### **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2023. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku (27. veljače 2024.), a ispravljeni financijski izvještaji s prilogima 15. i 20. svibnja 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

U nastavku se navode podaci iz ispravljenih financijskih izvještaja (koji su dostavljeni 20. svibnja 2024.) s obzirom na to da su podaci iskazani u tim financijskim izvještajima istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.686,25 eura, što je 308,99 eura ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.



Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	11.706,15	11.706,00	100,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.300,68	1.437,98	110,6
3.	Drugi prihodi	370,43	542,27	146,4
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>13.377,26</b>	<b>13.686,25</b>	<b>102,3</b>

U ukupno ostvarenim prihodima najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 11.706,00 eura ili 85,5 %. Svi drugi prihodi iznose 1.980,25 eura i imaju udjel od 14,5 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa koji su veći za 137,30 eura ili 10,6 % jer su svi članovi, kojima je određena obveza plaćanja članarine Odlukom iz veljače 2023., podmirili svoju obvezu.

– Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 11.706,00 eura odnose se na redovito godišnje financiranje rada Stranke, a ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluke Grada Dubrovnika o raspoređivanju sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju političkih stranaka.

Prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici, a sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Tijekom 2023. za članove Stranke, koji su članovi Gradskog vijeća Grada Dubrovnika, Stranci su prema odluci Grada Dubrovnika doznačena sredstva u iznosu od 11.706,00 eura.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 1.437,98 eura u cijelosti se odnose na članarine. Odlukom iz veljače 2023. određena je obveza plaćanja članarine za sedam članova Stranke u iznosu od 13,27 eura odnosno 26,54 eura mjesečno. Svih sedam članova je obvezu plaćanja članarine podmirilo u cijelosti, od toga pet članova u iznosu od 796,50 eura, a dva člana u iznosu od 641,48 eura. Preostalim članovima Stranke nije bila određena obveza plaćanja članarine, a Glavni odbor je u prosincu 2023. donio odluku o ukidanju odluke o obvezi plaćanja članarine svim članovima Stranke.

Stranka je vodila evidenciju o primljenim članarinama u 2023. te izdavala potvrde o primitku članarina.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 542,27 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za ugroženog kupca energenata ostvarene tijekom 2023. prema odredbama Uredbe o mjesečnom iznosu naknade za ugroženog kupca energenata, načinu sudjelovanja u podmirenju troškova energenata korisnika naknade i postupanju Hrvatskog zavoda za socijalni rad (Narodne novine 31/22, 104/22 i 31/23) u iznosu od 281,75 eura te na prethodno u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane odgođene prihode (u vrijednosti uredske opreme donirane Stranci u prethodnim godinama), a u izvještajnom razdoblju u prihode je priznat dio prihoda razmjerno visini obračunane amortizacije od 260,48 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.659,85 eura, što je 1.532,81 euro ili 18,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	7.651,62	9.180,38	120,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	663,61	0,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	6.988,01	9.180,38	131,4
2.	Rashodi amortizacije	290,40	260,48	89,7
3.	Financijski rashodi	185,02	218,99	118,4
	Ukupni rashodi	8.127,04	9.659,85	118,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	13.377,26	13.686,25	102,3
	Višak prihoda	5.250,22	4.026,40	76,7

U ukupno ostvarenim rashodima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.180,38 eura ili 95,0 %. Svi drugi rashodi iznose 479,47 eura i imaju udjel od 5,0 % u ukupnim rashodima. Tijekom 2023. Stranka nije ostvarila rashode za promidžbu i informiranje.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su veći za 1.528,76 eura ili 20,0 % zbog više ostvarenih rashoda za reprezentaciju i utrošak električne energije.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 9.180,38 eura odnose se na zakup poslovnog prostora (na temelju zaključenog Ugovora s Gradom Dubrovnikom iz rujna 2019. i Dodatka Ugovora iz siječnja 2021., za potrebe rada Stranke, u kojem je i sjedište Stranke) u iznosu od 2.428,50 eura, knjigovodstvene usluge u iznosu od 2.176,69 eura, reprezentaciju (ugostiteljske usluge za stranačku manifestaciju) u iznosu od 1.913,76 eura, intelektualne i osobne usluge (za obavljanje poslova vođenja evidencije članova Stranke te sastavljanja priopćenja za medije, pripremu dokumentacije Stranke za knjigovodstvo, vođenje knjiga blagajne i slično na temelju zaključenog ugovora o djelu) u iznosu od 1.629,36 eura, električnu energiju u iznosu od 600,54 eura te komunalne usluge (odvoz i odlaganje komunalnog i drugog otpada, pričuva, vodna i komunalna naknada) u iznosu od 431,53 eura.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 260,48 eura. Amortizacija je obračunana po stopama amortizacije koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 218,99 eura, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 213,77 eura ili 97,6 % odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 4.026,40 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.407,50 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.433,90 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 12.994,42 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	607,54	347,06	57,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	607,54	347,06	57,1
2.	Financijska imovina	8.630,29	12.647,36	146,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	8.099,40	12.116,47	149,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	530,89	530,89	100,0
	<b>Ukupno imovina</b>	<b>9.237,83</b>	<b>12.994,42</b>	<b>140,7</b>
3.	Obveze	830,33	560,52	67,5
3.1.	Obveze za rashode	222,79	213,46	95,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	607,54	347,06	57,1
4.	Vlastiti izvori	8.407,50	12.433,90	147,9
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>9.237,83</b>	<b>12.994,42</b>	<b>140,7</b>

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2023. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 3.756,59 eura ili 40,7 %, najvećim dijelom jer je značajnije povećana financijska imovina, odnosno novčana sredstva u banci te vlastiti izvori zbog ostvarenog viška prihoda za 2023.

Nefinancijska imovina u iznosu od 347,06 eura u cijelosti se odnosi na uredski namještaj.

Financijska imovina u iznosu od 12.647,36 eura odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu od 12.116,47 eura te jamčevni polog uplaćen pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora s Gradom Dubrovnikom u prethodnim godinama u iznosu od 530,89 eura.

Obveze u iznosu od 560,52 eura odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 347,06 eura (doniranu uredsku opremu i namještaj Stranci u prethodnim godinama za koje se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju razmjerno obračunanoj amortizaciji) te obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 213,46 eura, koje su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 12.433,90 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 6. svibnja do 2. kolovoza 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
7. Statut Stranke (svibanj 2015. i svibanj 2019.)
8. Program Stranke (svibanj 2015.)
9. Pravilnik o disciplinskom postupku (lipanj 2019.)
10. Etički kodeks (studenj 2015.)

11. Program rada za 2023. (prosinac 2022.)
12. Financijski plan za 2023. (prosinac 2022.) te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. (prosinac 2023.).

### **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana te Izmjenama i dopunama Financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2022.

## Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Program rada za 2023. usvojila je Skupština u prosincu 2022. Financijski plan za 2023. donio je Glavni odbor u prosincu 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023., u prosincu 2023., donio je Predsjednik Stranke umjesto Glavnog odbora.

Odredbama članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članaka 20. i 22. Statuta, između ostalog, utvrđeno je da Skupština usvaja program Stranke, a Glavni odbor utvrđuje prijedlog programa Stranke te godišnji financijski plan i prihvaća završni račun. Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 13.401,00 euro, rashodi u iznosu od 12.520,00 eura te višak prihoda u iznosu od 881,00 euro. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 13.707,00 eura, rashodi u iznosu od 9.691,00 euro te višak prihoda u iznosu od 4.016,00 eura.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. sastoje se od plana prihoda i rashoda, ali ne sadrže obrazloženje financijskog plana. Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen (Stranka se tijekom 2023. nije zaduživala).

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Nadalje, obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda; obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana (od Glavnog odbora) u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta.***

***Nadalje, nalaže sastaviti financijski plan te eventualne izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbama spomenutog Pravilnika.***

Program rada za 2023. sadrži programske ciljeve Stranke i planirane aktivnosti za njihovo ostvarivanje, ali ne sadrži planirane rashode (prema vrsti i iznosu) za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti ni izvore financiranja potrebne za njihovo provođenje te je otežano praćenje ostvarenja godišnjeg programa rada.

***Državni ured za reviziju preporučuje u programu rada, uz ciljeve i planirane aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.***

- 1.2. *Stranka u Očitovanju navodi da prihvaća Izvešće Državnog ureda za reviziju te da će u narednom razdoblju postupati u skladu s danim nalogom. Također, navodi da će u skladu s danom preporukom, u narednim godišnjim programima rada navesti i planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava.*

## 2. Financijski izvještaji

- 2.1. Stranka sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. te Izvešće o primljenim donacijama tijekom 2023. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (27. veljače 2024.), a ispravljani financijski izvještaji s priložima 15. i 20. svibnja 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2023. donio je Nadzorni odbor u prosincu 2023., iako je odredbom članka 22. Statuta, između ostalog, utvrđeno da završni račun prihvaća Glavni odbor Stranke.

***Državni ured za reviziju nalaže usvajanje financijskih izvještaja (od Glavnog odbora) u skladu s odredbama Statuta.***

- 2.2. *Stranka u Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju usvajati financijske izvještaje u skladu s odredbama Statuta.*



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2022., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2023. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuke (P) iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2022.	N	Podnositi izvješće o radu (Nadzorni odbor) Skupštini i Glavnom odboru Stranke u skladu s odredbama Statuta.	30. lipnja 2024.	u postupku provedbe (do očitovanja)
2.		2022.	P	Razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijskog i računovodstvenog poslovanja Stranke.	30. lipnja 2024.	u postupku provedbe (do očitovanja)
3.	Planiranje	2022.	N	Donijeti i usvojiti godišnji program rada te eventualne izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta. Sastaviti financijski plan te eventualne izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		2022.	P	U godišnjem programu rada navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja za ostvarenje planiranih ciljeva, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
5.		2022.	P	Na računima navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
6.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2022.	N	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na odgovarajućim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	29. veljače 2024.	provedeno
7.		2022.	N	Usvajati financijske izvještaje (Glavni odbor) u skladu s odredbama Statuta.	29. veljače 2024.	nije provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Program rada za 2023. usvojila je Skupština u prosincu 2022. Financijski plan za 2023. donio je Glavni odbor u prosincu 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023., u prosincu 2023., donio je Predsjednik Stranke umjesto Glavnog odbora. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. sastoje se od plana prihoda i rashoda, ali ne sadrže obrazloženje financijskog plana te plan zaduživanja i otplata. (redni broj 3.)

**Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.**

*1.2. Stranka se nije očitovala na status naloga i preporuka.*