



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/24-03/26
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 29. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dubrovački
demokratski sabor
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	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2023.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2023.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačkog demokratskog sabora (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

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenome 2012. Svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2012. Sjedište Stranke je Od Sv. Mihajla 12, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Program i Statut Stranke. Program Stranke sadrži odredbe o ciljevima Stranke koji su, između ostalog, povezani s Domovinskim ratom, antifašizmom, liberalizmom, regionalizmom, zalaganjem za ljudska prava, pravnim poretkom, prometnom povezanošću, gospodarstvom, ekologijom, zdravstvom, mladeži, sportom i medijima. Statutom su određena temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja.

Stranka djeluje na području Dubrovačko-neretvanske županije. Ustrojena je po teritorijalno-funkcionalnom načelu na sljedeće stupnjeve ustroja: središnja tijela; županijske, gradske i općinske podružnice te ogranke. 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. Prema Statutu, 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 koje trebaju poštovati članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

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 po jedan član Sabora Stranke. 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 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 Stranke na usvajanje, razvija organizacijsko ustrojstvo Stranke te obavlja i druge važne poslove koji nisu u nadležnosti Sabora i drugih tijela Stranke.

Predsjedništvo Stranke čine Predsjednik, tri dopredsjednika, predsjednici najbrojnijih podružnica, predsjednik mladeži i tajnik. Dužnosti Predsjedništva su predlagati Saboru i Glavnom odboru Stranke glavne političke odluke, predlagati Saboru Stranke izbor predsjednika i članova Suda časti i Nadzornog odbora te Predsjednika Stranke, kao i predlagati odluke o dodjeli priznanja Stranke.

Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana koja ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke, o čemu podnosi 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 na temelju Statuta i Poslovnika koji donosi Predsjedništvo.

Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Sabora Stranke, Glavnog odbora i Predsjedništva, predstavlja i zastupa Stranku te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za cjelokupan rad Stranke. Predsjednik Stranke u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2024.) je Pero Vićan, dipl. iur.

Stranka prihode ostvaruje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih izvora u skladu s propisima.

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. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Postupci i metode unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno Programskim načelima, Statutom i Etičkim kodeksom. Načela odgovornosti, obveze i pravila ponašanja članova Stranke uređena su Etičkim kodeksom (iz srpnja 2015.), a tijekom 2023. nije bilo povrede stranačke dužnosti.

Stranka vodi poslovne knjige kojima su osigurani podaci za Stranku u cjelini. Opći akt o financijsko-materijalnom poslovanju nije donesen, ali je odredbama Statuta utvrđeno da materijalnim i financijskim poslovanjem Stranke rukovodi rizničar kojeg bira Sabor Stranke, dok se na prijedlog Predsjedništva uređuju način i uvjeti stjecanja i trošenja sredstava, način vođenja financijskog poslovanja i druga pitanja vezana za financije Stranke. 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.

Prema Izvješću Nadzornog odbora o radu i nadzoru nad materijalnim i financijskim poslovanjem Stranke za 2023. (iz siječnja 2024.), Stranka je djelovala u skladu s propisima i Statutom te nisu uočene nepravilnosti u materijalnom i financijskom poslovanju (od Glavnog odbora i Predsjednika Stranke zatraženo je poduzimanje svih potrebnih radnji u vezi s povratom danih pozajmica, uključujući i naplatu sudskim putem).

Objavom podataka na svojim mrežnim stranicama te društvenoj mreži Facebook, Stranka je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljeni su podaci o Stranci i vrijednosti koje zastupa, Program Stranke, Statut i Etički kodeks te izvještaji i drugi dokumenti.

Planiranje

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

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 25.641,38 eura, rashodi u iznosu od 15.608,20 eura te višak prihoda u iznosu od 10.033,18 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 25.501,00 euro, što je 140,38 eura ili 0,6 % manje u odnosu na Financijski plan te rashodi u iznosu od 11.440,00 eura, što je 4.168,20 eura ili 26,7 % manje u odnosu na Financijski plan. Također je planiran i višak prihoda u iznosu od 14.061,00 euro. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 25.500,00 eura i prihode od kamata u iznosu od 1,00 euro. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 10.800,00 eura (rashodi za usluge 7.850,00 eura, rashodi za materijal i energiju 1.700,00 eura, ostali nespomenuti materijalni rashodi 1.200,00 eura te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 50,00 eura), rashode amortizacije u iznosu od 440,00 eura te financijske rashode u iznosu od 200,00 eura.

Program rada za 2023. sadrži programske ciljeve i načela djelovanja, planirane aktivnosti za provedbu programskih ciljeva Stranke te dio rashoda prema vrstama i iznosima. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 6.636,14 eura planirani su za promidžbu Stranke na društvenim mrežama, održavanje mrežne stranice te komunikaciju među članovima. Programski ciljevi, između ostalog, odnose se na ravnomjeran razvoj svih gradskih i izvangradskih područja, sudjelovanje i praćenje konačnog završetka izgradnje i puštanja u pogon pročištača za pitku vodu, početak izgradnje vodovoda i kanalizacije te dječjih vrtića na izvangradskom području, sudjelovanje u projektiranju i pripremi izgradnje osnovne škole u Cavtatu, izrade projektno-tehničke dokumentacije i provedbe međunarodnog natječaja za izgradnju nogometnog stadiona, zalaganje za dodjelu stipendija redovnim studentima te subvencioniranje kamatnih stopa na stambene kredite mladih obitelji, liječnika i profesora.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (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 (16. veljače 2024.), a ispravljeni financijski izvještaji s prilogima 4. lipnja 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

U nastavku se navode podaci iz ispravljenih financijskih izvještaja (od 4. lipnja 2024.) koji su 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 26.240,09 eura, što je 192,58 eura ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 739,09 eura ili 2,9 %.

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	26.047,38	26.240,05	100,7
2.	Drugi prihodi	0,13	0,04	30,8
	Ukupni prihodi	26.047,51	26.240,09	100,7

Ostvareni prihodi se gotovo u cijelosti (26.240,05 eura) odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu većem za 192,67 eura, najvećim dijelom zbog promjene strukture spola vijećnika u Skupštini Dubrovačko-neretvanske županije (od polovice 2023. Stranka u spomenutoj Skupštini ima tri vijećnice te je iznos sredstava za redovno financiranje veći za 151,08 eura).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje rada Stranke u iznosu od 26.240,05 eura ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. 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.

Članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i jednoj područne (regionalne) samouprave.

Prema spomenutim odlukama, Stranci su tijekom 2023. raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 17.281,00 euro, Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 7.796,16 eura, Općine Župa dubrovačka u iznosu od 668,88 eura, Općine Konavle u iznosu od 297,84 eura i Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 196,17 eura. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.130,55 eura, što je 2.117,44 eura ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 309,45 eura ili 2,7 %.

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	9.954,35	10.519,36	105,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	6.058,80	4.055,63	66,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	3.895,55	6.463,73	165,9
2.	Rashodi amortizacije	1.756,98	439,26	25,0
3.	Financijski rashodi	169,62	171,93	101,4
4.	Drugi rashodi	1.367,04	0,00	-
	Ukupni rashodi	13.247,99	11.130,55	84,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	26.047,51	26.240,09	100,7
	Višak prihoda	12.799,52	15.109,54	118,0

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 10.519,36 eura ili 94,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 611,19 eura i čine 5,5 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode amortizacije koji su manji za 1.317,72 eura ili 75,0 % (jer su do konca veljače 2023. u cijelosti amortizirana dva pokretna komunikacijska uređaja) te druge rashode koji su manji za 1.367,04 eura (jer Stranka tijekom 2023. nije ostvarila rashode za novčane kazne).

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 4.055,63 eura odnose se na promidžbu za redovno poslovanje Stranke (kupnja prigodnih poklona s oznakom Stranke).

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 6.463,73 eura odnose se na zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora za potrebe rada Stranke) u iznosu od 1.971,33 eura, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 1.696,25 eura, ostale usluge (održavanje mrežne stranice, objave u lokalnom tjedniku i pogrebni vijenac) u iznosu od 1.593,31 euro, reprezentaciju (održavanje sjednice Glavnog odbora i proslava obljetnice) u iznosu od 1.166,00 eura te komunalne usluge u iznosu od 36,84 eura.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 439,26 eura odnose se na amortizaciju dva pokretna komunikacijska uređaja.

Amortizacija je obračunana po stopi propisanoj 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 u iznosu od 171,93 eura u cijelosti se odnose na bankarske usluge.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 15.109,54 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 59.138,79 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.248,33 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 74.297,56 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	439,26	0,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	439,26	0,00	-
2.	Financijska imovina	58.699,96	74.297,56	126,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	42.761,98	58.359,58	136,5
2.2.	Zajmovi	15.937,98	15.937,98	100,0
	Ukupno imovina	59.139,22	74.297,56	125,6
3.	Obveze	0,43	49,23	11 448,8
3.1.	Obveze za rashode	0,43	49,23	11 448,8
4.	Vlastiti izvori	59.138,79	74.248,33	125,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.139,22	74.297,56	125,6

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2023. veća je za 15.158,34 eura ili 25,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva na računu koja su veća za 15.597,60 eura ili 36,5 % te vlastite izvore koji su veći za 15.109,54 eura ili 25,6 % zbog ostvarenog viška prihoda u izvještajnom razdoblju.

Financijska imovina u iznosu od 74.297,56 eura odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu od 58.359,58 eura i dane zajmove u iznosu od 15.937,98 eura. Dani zajmovi odnose se na pozajmice dane trima fizičkim osobama u prethodnim godinama, koje su trebale biti vraćene do lipnja 2015. Prema Izvješću Nadzornog odbora o radu i nadzoru nad materijalnim i financijskim poslovanjem Stranke za 2023., iz siječnja 2024., zatraženo je poduzimanje svih potrebnih radnji u vezi s povratom danih pozajmica, uključujući i naplatu sudskim putem.

Na sjednici Glavnog odbora održanoj također u siječnju 2024., donesena je jednoglasna odluka prema kojoj su svi korisnici pozajmica dužni izvršiti povrat sredstava na račun Stranke do konca ožujka 2024., a ako sredstva ne budu vraćena u navedenom roku, potraživanja će biti naplaćena sudskim putem. Do konca svibnja 2024. potraživanja za dane pozajmice naplaćena su u iznosu od 1.900,00 eura (ili 11,9 %).

Obveze u iznosu od 49,23 eura u cijelosti se odnose na obvezu prema Gradu Dubrovniku za zakup poslovnog prostora za potrebe rada Stranke. Za vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2024.) Stranka i Grad Dubrovnik uskladili su otvorene stavke te je utvrđeno da navedena obveza Stranke ne postoji.

Vlastiti izvori u iznosu od 74.248,33 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 27. svibnja do 29. srpnja 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 referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22)
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
7. Statut Stranke (studen 2012.)
8. Program Stranke (studen 2012.)
9. Program rada za 2023. (prosinac 2022.)

10. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. (prosinac 2022. i 2023.)
11. Etički kodeks (srpanj 2015.).

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 Izmjena i dopuna 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 s predsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga 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 koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

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

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 25.641,38 eura, rashodi u iznosu od 15.608,20 eura te višak prihoda u iznosu od 10.033,18 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 25.501,00 euro, rashodi u iznosu od 11.440,00 eura te višak prihoda u iznosu od 14.061,00 euro. Financijski plan za 2023. sadrži plan prihoda i rashoda (prema nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije), a ne sadrži plan zaduživanja i otplata ni obrazloženje financijskog plana. Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda sastavljen na razini skupine iz računskog plana prema brojčanim oznakama razreda/skupine i nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te plan zaduživanja (napomenu kako se Stranka neće zaduživati). Međutim, Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže plan otplata zajmova danih u prethodnim godinama (pozajmice fizičkim osobama), kao ni obrazloženje izmjena i dopuna financijskog plana (parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu).

Program rada za 2023. sadrži programske ciljeve i načela djelovanja, planirane aktivnosti za provedbu programskih ciljeva Stranke te dio rashoda prema vrstama i iznosima. Navedenim Programom planirani su rashodi za ostvarenje aktivnosti u ukupnom iznosu od 15.608,20 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana rashodi su planirani u iznosu od 11.440,00 eura, što je manje za 4.168,20 eura ili 26,7 % u odnosu na rashode planirane Programom rada. Pri donošenju Izmjena i dopuna Financijskog plana, izmjene i dopune Programa rada za 2023. nisu donesene.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 10. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Nadalje, odredbom istog članka Zakona i članka 12. spomenutog Pravilnika, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od plana otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 14. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da plan otplata sadrži, između ostalog, visinu planiranih izdataka od danih dugoročnih zajmova, a obrazloženje financijskog plana sastoji se 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.

Državni ured za reviziju nalaže financijski plan te eventualne izmjene i dopune financijskog plana donositi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže kod donošenja izmjena i dopuna financijskog plana donositi i izmjene i dopune godišnjeg programa rada u skladu s odredbama navedenih Zakona i Pravilnika.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. 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 (16. veljače 2024.), a ispravljeni financijski izvještaji s priložima 4. lipnja 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako je iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023. vidljivo da su rashodi amortizacije manji za 1.317,72 eura ili 75,0 %, dok ostali rashodi nisu ostvareni, a u prethodnoj godini su bili ostvareni u iznosu od 1.367,04 eura. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kojima je, između ostalog, propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Stranka u Očitovanju navodi da na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji nema primjedbi.

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 danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) 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.	Planiranje	2022.	N	Donijeti financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.	Financijski izvještaji	2022.	N	Sastavljati Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	28. veljače 2024.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Financijski plan za 2023. sadrži plan prihoda i rashoda (prema nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije), a ne sadrži plan zaduživanja i otplata ni obrazloženje financijskog plana. Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda sastavljen na razini skupine iz računskog plana prema brojčanim oznakama razreda/skupine i nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te plan zaduživanja, a ne sadrže plan otplata ni obrazloženje izmjena i dopuna financijskog plana. (redni broj 1.)
- Stranka je za 2023. sastavila Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima koje su označene rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, međutim, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (redni broj 2.)

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

- 1.2. *Stranka se nije posebno očitovala na status naloga iz prošle revizije, ali je u Očitovanju, između ostalog, navela kako nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*