



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKI DEMOKRATSKI SABOR

Dubrovnik, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2016.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/17-03/37
URBROJ: 613-21-17-7

Dubrovnik, 15. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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, 2/14, 96/16 i 70/17), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačkog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2016.

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 21. kolovoza do 15. studenoga 2017.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenom 2012. Upisana je u registar političkih stranka 7. prosinca 2012. Sjedište Stranke je Od Sv. Mihajla 12, Dubrovnik.

Osnivačka skupština je donijela Statut i Program Stranke. 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. 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.

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 i tajnik. 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. 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.

Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2016., kao i godišnji program rada Stranke s planiranim aktivnostima donesen je u veljači 2016. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 242.000,00 kn, rashodi u iznosu 190.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 52.000,00 kn. U prosincu 2016., donesene su izmjene i dopune financijskog plana prema kojem su prihodi planirani u iznosu 273.000,00 kn, rashodi u iznosu 112.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 161.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su iz proračuna u iznosu 258.000,00 kn, a vrijednosno značajniji planirani rashodi su drugi materijalni rashodi u iznosu 72.000,00 kn i rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 30.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2016., planira se aktivno sudjelovanje izabranih članova Stranke u radu na redovitim i tematskim sjednicama te u radnim tijelima Županijske skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, Gradskog vijeća Grada Dubrovnika, Općinskog vijeća Općine Konavle i Općine Dubrovačko primorje. Programom su definirani ciljevi za koje će se Stranka zalagati.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2016. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan za 2016. i 2017., Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2016. (obrazac IZ-D), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 273.740,00 kn, što je za 14.734,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 740,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	233.120,00	258.480,00	110,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.500,00	15.000,00	600,0
3.	Drugi prihodi	23.386,00	260,00	1,1
	Ukupno	259.006,00	273.740,00	105,7

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) su ostvareni u iznosu 258.480,00 kn, što čini 94,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenim odlukama, Stranci su raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika za četiri člana u iznosu 172.200,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije za četiri člana u iznosu 73.800,00 kn, Općine Dubrovačko primorje za tri člana u iznosu 7.200,00 kn i Općine Konavle za jednog člana u iznosu 5.280,00 kn. Sredstva su doznačena tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 15.000,00 kn, što čini 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na donaciju fizičke osobe doznačenu u novcu za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su doznačena na žiro račun Stranke. Dobrovoljni prilog (donacija) je primljen u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljenu donaciju vodi se evidencija i izdana je potvrda.

Prihodi od članarina nisu ostvareni za 2016. Plaćanje članarine je utvrđeno odredbama članaka 12. i 37. Statuta Stranke, a Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2013. donijelo odluku da se naplata članarine odgađa na neodređeno vrijeme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 106.569,00 kn, što je za 157.990,00 kn ili 59,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, jer Stranka nije sudjelovala na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor koji su održani u rujnu 2016. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.431,00 kn ili 4,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	232.404,00	95.754,00	41,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	141.259,00	27.500,00	19,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	91.145,00	68.254,00	74,9
2.	Rashodi amortizacije	7.803,00	10.124,00	129,7
3.	Financijski rashodi	798,00	691,00	86,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	23.554,00	0	-
	Ukupno	264.559,00	106.569,00	40,3
	Višak prihoda	0,00	167.171,00	-
	Manjak prihoda	5.553,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi s udjelom 64,1 % u ukupnim rashodima te rashodi za promidžbu i informiranje s udjelom 25,8 % u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) čine 10,1 % ukupnih rashoda.

Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 37.730,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 24.973,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 2.326,00 kn, održavanje mrežnih stranica Stranke u iznosu 1.500,00 kn, zakupnine za poslovni prostor u iznosu 1.486,00 kn te na komunalne usluge u iznosu 239,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje se odnose na promotivne aktivnosti, odnosno usluge izvješćivanja o djelovanju Stranke tijekom 2016. u emisijama lokalne televizije u iznosu 20.000,00 kn te objavu čestitke u tisku i na mrežnim stranicama lokalnog tjednika u iznosu 7.500,00 kn.

Rashodi amortizacije iznose 10.124,00 kn. Amortizacija se obračunava po stopama amortizacije koje su utvrđene Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), odnosno 25,0 % na informatičku opremu i 50,0 % na pokretnu komunikacijsku opremu.

Višak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 167.171,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 320.476,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 487.647,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 487.647,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.849,00	4.725,00	31,8
2.	Financijska imovina	305.627,00	482.922,00	158,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	140.542,00	347.837,00	247,5
2.2.	Zajmovi	145.085,00	135.085,00	93,1
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	20.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	320.476,00	487.647,00	152,2
3.	Vlastiti izvori	320.476,00	487.647,00	152,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	320.476,00	487.647,00	152,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2016. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 167.171,00 kn ili 52,2 %. Povećanje se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i povećanje vlastitih izvora zbog ostvarenog viška prihoda za 2016.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost računalne i komunikacijske opreme u iznosu 4.725,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 347.837,00 kn i dane zajmove u iznosu 135.085,00 kn.

Dani zajmovi na koncu 2016. iznose 135.085,00 kn, a sastoje se od danih pozajmica trima fizičkim osobama u prethodnim godinama u iznosu 125.000,00 kn i obračunanih kamata na dane pozajmice u iznosu 10.085,00 kn. Pozajmice su trebale biti vraćene do lipnja 2015. Stranka je poduzimala mjere naplate za povrat pozajmica tijekom 2015. i 2016. U rujnu 2016. Predsjedništvo Stranke je organiziralo sastanak na koji su pozvani dužnici i upozoreni na nužnost vraćanja pozajmica. Dogovoreno je da će dug vraćati obročno, ovisno o mogućnostima, a ukoliko ne budu odmah počeli vraćati dug, Stranka će poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate, uključujući i ovrhe na plaću ili mirovinu. Tijekom 2016., dvije fizičke osobe su vratile dio pozajmljenih sredstava u iznosu 10.000,00 kn, a tijekom obavljanja revizije u 2017., vraćeno je 15.000,00 kn, te stanje danih pozajmica nakon izvršenih uplata iznosi 120.085,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dužnike se redovito upozorava na povrat pozajmica.

Vlastiti izvori na koncu 2016. iznose 487.647,00 kn i u cijelosti se odnose na višak prihoda. Stranka nema iskazanih obveza na koncu 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 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 testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s rashodima promidžbe i informiranja te drugim materijalnim rashodima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje preporuke revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2016.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2016. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale 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 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 na kojem ima četiri podružnice. Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana te godišnji program rada za 2016. Planirani su prihodi u iznosu 273.000,00 kn, rashodi u iznosu 112.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 161.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 273.740,00 kn, rashodi u iznosu 106.569,00 kn te višak prihoda u iznosu 167.171,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 258.480,00 kn ili 94,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka za 2016. nije naplaćivala članarinu u skladu s odlukom Stranke o odgodi naplate članarine na neodređeno vrijeme. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za druge materijalne rashode u iznosu 68.254,00 kn ili 64,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Iz ostvarenih prihoda tekuće godine financirani su rashodi u skladu s financijskim planom i programom rada za 2016. Financijska imovina na koncu godine iznosi 482.922,00 kn. Na koncu 2016. nema iskazanih potraživanja i obveza. Na mrežnim stranicama Stranke su u propisanom roku objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2016., program rada i financijski plan za 2016. i 2017. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.