



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/22-03/12
URBROJ: 613-21-22-10
Dubrovnik, 22. srpnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Dubrovački
demokratski sabor
za 2021.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2021.	14
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 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 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz financijske izvještaje, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2021. 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke, pogrešno su evidentirani i iskazani prihodi i rashodi vezani za izbornu promidžbu kandidata za općinske načelnike/načelnicu, gradonačelnika i županicu koje je Stranka predložila i koji su iskazani u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe spomenutih kandidata.

Tako su u okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od naknade troškova izborne promidžbe kandidata za gradonačelnika Grada Dubrovnika kojeg je Stranka predložila u iznosu od 30.065,00 kn (naknada je doznačena na poseban račun kandidata otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe spomenutog kandidata i u cijelosti prenesena na račun za redovito poslovanje Stranke). Također, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani i rashodi za izbornu promidžbu spomenutih kandidata u iznosu od 87.416,00 kn (podmirivani s posebnih računa za financiranje izborne promidžbe kandidata). Zbog navedenog načina evidentiranja i iskazivanja, ukupni prihodi Stranke veći su za 30.065,00 kn, a ukupni rashodi za 87.416,00 kn te je i manjak prihoda za 2021. više iskazan za 57.351,00 kn (umjesto u iznosu od 115.249,00 kn iskazan je u iznosu od 172.600,00 kn).

Rashodi amortizacije u iznosu od 9.929,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanom računu računskog plana (umjesto u okviru računa rashoda amortizacije evidentirani su i iskazani u okviru računa drugih rashoda), što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

- Podaci o manjku/višku prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021., a koji se odnose na izvještajno razdoblje, pogrešno su iskazani. U Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je manjak prihoda za 2021. u iznosu od 172.600,00 kn, a nije iskazan preneseni višak prihoda u iznosu od 521.744,00 kn. Zbog navedenog je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u jednakom iznosu kao i manjak prihoda za izvještajno razdoblje. S obzirom na to da preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 521.744,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 349.144,00 kn. Nadalje, u Bilanci vlastiti izvori su točno iskazani u iznosu od 349.144,00 kn, ali ne i višak/manjak prihoda i ostale stavke u Bilanci (AOP 196-200).

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima koje nisu označene rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, 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 vidljivo da su za 2021. prihodi veći za 254.212,00 kn ili 347,1 %, a rashodi za 455.353,00 kn ili 1 018,7 %, u odnosu na prethodnu godinu. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenome 2012. Upisana je u Registar političkih stranaka u prosincu 2012. Sjedište Stranke je Od Sv. Mihajla 12, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je 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, a prihode ostvaruje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija) te iz drugih izvora 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. Prema odredbama Statuta, 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 koji 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 je ujedno 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 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) je Pero Vićan, dipl. iur.

Stranka u 2021. nije imala zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), 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. Etičkim kodeksom, koji je donijelo Predsjedništvo Stranke u srpnju 2015., uređena su načela, odgovornosti, obveze i pravila ponašanja članova Stranke, a tijekom 2021. 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 propisano 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 2021. (iz siječnja 2022.), Stranka je djelovala u skladu s propisima i Statutom Stranke te nisu uočene nepravilnosti u materijalnom i financijskom poslovanju Stranke (Glavnom odboru i Predsjedniku Stranke dan je prijedlog za poduzimanje radnji u vezi s povratom danih pozajmica).

Putem objave 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 su, između ostalog, objavljeni 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 2021. doneseni su u prosincu 2020., a Izmjene i dopune Financijskog plana u studenome 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 205.600,00 kn, rashodi u iznosu od 265.600,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 60.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 327.200,00 kn, što je 121.600,00 kn ili 59,1 % više u odnosu na Financijski plan, te rashodi u iznosu od 488.300,00 kn, što je 222.700,00 kn ili 83,8 % više u odnosu na Financijski plan. Također je planiran i manjak prihoda u iznosu od 161.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 154.000,00 kn, prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 86.500,00 kn, prihode od refundacija troškova izborne promidžbe u iznosu od 63.500,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 22.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu od 1.200,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 214.000,00 kn, ostale rashode u iznosu od 113.100,00 kn, rashode vezane za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 86.500,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 31.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 18.000,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 17.000,00 kn te naknade službenih putovanja u iznosu od 8.700,00 kn.

Program rada sadrži programske ciljeve Stranke, koji se, između ostalog, odnose na izradu izbornih programa za lokalne izbore, pripremu za lokalne izbore, izgradnju socijalnih stanova, ravnomjeran razvoj svih gradskih i izvangradskih područja, sudjelovanje u projektiranju i pripremi izgradnje osnovne škole u Cavtatu, 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 referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2021., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2021., u propisanom roku, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u Informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 327.452,00 kn, što je 254.212,00 kn ili 347,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 252,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	73.200,00	216.351,00	295,6
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	22.000,00	-
3.	Drugi prihodi	40,00	89.101,00	222 752,5
	Ukupni prihodi	73.240,00	327.452,00	447,1

U ukupno ostvarenim prihodima, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 216.351,00 kn ili 66,1 %. Svi drugi prihodi iznose 111.101,00 kn ili 33,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su veći za 143.151,00 kn ili 195,6 % te druge prihode koji su veći za 89.061,00 kn zbog održanih lokalnih izbora u svibnju 2021.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na redovno financiranje rada Stranke u iznosu od 155.786,00 kn te na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 60.565,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje rada Stranke ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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. Odredbom članka 96. navedenog Zakona, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17). Do raspuštanja predstavničkih tijela, zbog održavanja redovnih lokalnih izbora, članovi Stranke bili su članovi predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nakon održanih lokalnih izbora 2021., članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema spomenutim odlukama, Stranci su tijekom 2021. raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 103.075,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 40.580,00 kn, Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 6.700,00 kn (na temelju sudske presude za redovno financiranje rada Stranke u 2020. u iznosu od 5.400,00 kn te za redovno financiranje rada Stranke u 2021. u iznosu od 1.300,00 kn), Općine Župa dubrovačka u iznosu od 2.940,00 kn i Općine Konavle u iznosu od 2.491,00 kn. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su u iznosu od 60.565,00 kn, i to za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 30.500,00 kn te za izbor gradonačelnika u iznosu od 30.065,00 kn (koji je u cjelokupnom iznosu prenesen s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe gradonačelnika na račun za redovito poslovanje Stranke). Za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihodi od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 41/21), prema kojoj pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 22.000,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 20.000,00 kn te za financiranje izborne promidžbe (uplaćena na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe) u iznosu od 2.000,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su propisane evidencije, za dobrovoljni prilog (donaciju) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn zaključen je ugovor, a uplatiteljima (davateljima) dobrovoljnih priloga (donacija) izdane su potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 89.101,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 87.819,00 kn ili 98,6 % odnose se na povrat neutrošenih sredstava s posebnih računa za financiranje izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike/načelnicu, gradonačelnika i županice koje je predložila Stranka; sredstva su uplaćena na račun za redovno financiranje Stranke nakon završetka izborne promidžbe i podmirenja troškova izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 500.052,00 kn, što je 455.353,00 kn ili 1 018,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 11.752,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	44.040,00	397.233,00	902,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	19.250,00	280.998,00	1 459,7
1.2.	Drugi materijalni rashodi	24.790,00	116.235,00	468,9
2.	Financijski rashodi	659,00	5.263,00	798,6
3.	Drugi rashodi	0,00	97.556,00	-
	Ukupni rashodi	44.699,00	500.052,00	1 118,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	73.240,00	327.452,00	447,1
	Višak prihoda	28.541,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	172.600,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 397.233,00 kn ili 79,4 %. Svi drugi rashodi iznose 102.819,00 kn ili 20,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su veći za 353.193,00 kn ili 802,0 % te druge rashode koji su veći za 97.556,00 kn zbog održanih lokalnih izbora u svibnju 2021.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 280.998,00 kn odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela (Dubrovačko-neretvanska županija, Grad Dubrovnik te općina Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje) u iznosu od 117.496,00 kn, rashode za izbornu promidžbu za izbor izvršnih tijela, odnosno izbornu promidžbu kandidata za općinske načelnike/načelnicu (Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje), gradonačelnika (Grada Dubrovnika) i županice (Dubrovačko-neretvanske županije) u iznosu od 87.416,00 kn (koji su pogrešno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru ovih rashoda) te rashode za redovnu promidžbu i informiranje Stranke u iznosu od 76.086,00 kn.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja (zakup oglasnog prostora, oglašavanje na lokalnoj televiziji, promidžbu na portalima i lokalnoj televiziji, oglašavanje izborne promidžbe u lokalnom tjedniku, tisak) u iznosu od 170.666,00 kn te ostale usluge (najvećim dijelom grafičke i tiskarske usluge) u iznosu od 29.550,00 kn.

Stranka je na lokalnim izborima za članove predstavničkih tijela nastupila samostalno te u Općini Konavle u koaliciji s drugom političkom strankom – Hrvatskom strankom umirovljenika (Sporazumom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, između ostalog, utvrđeno je da će poseban račun za financiranje izborne promidžbe otvoriti Stranka). Po završetku izbora, Stranka je sastavila i Državnom izbornom povjerenstvu dostavila unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, prema kojima su ukupni rashodi za izbornu promidžbu iskazani u iznosu od 117.896,00 kn, što je 400,00 kn više u odnosu na rashode evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Stranke. Posebni računi za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih i izvršnih tijela zatvoreni su do konca 2021.

Rashodi za promidžbu i informiranje u okviru redovne djelatnosti, najvećim dijelom (66.711,00 kn ili 87,7 %), odnose se na usluge promidžbe i informiranja (stručna analiza pisanja portala o Stranci) u iznosu od 43.750,00 kn, reprezentaciju (nabavu poklona za prigodno darivanje i ugošćivanje partnera i drugih gostiju Stranke) u iznosu od 14.345,00 te oglašavanje (*citylight*) u iznosu od 8.616,00 kn.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 116.235,00 kn. Odnose se na presnimavanje emisija s lokalne televizije te dozvolu za njihovo slobodno korištenje u iznosu od 63.375,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 12.500,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 11.641,00 kn, naknade Predsjedniku i članovima Stranke za troškove službenih putovanja u iznosu od 8.725,00 kn, uredski materijal u iznosu od 7.780,00 kn, ugovor o djelu zaključen za poslove analize rezultata lokalnih izbora (održanih 2021.) u iznosu od 6.125,00 kn, dva oglasa u lokalnom tjedniku u iznosu od 5.625,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 277,00 kn te poštarinu u iznosu od 187,00 kn.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu od 5.263,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa za potrebe izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu od 3.543,00 kn te za redovito poslovanje Stranke u iznosu od 1.720,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 97.556,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 86.227,00 kn ili 88,4 % odnose na sredstva prenesena na posebne račune za financiranje izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike/načelnicu, gradonačelnika i županice koje je Stranka predložila. Provedenim nadzorom (kolovoz 2021.), Državno izborno povjerenstvo utvrdilo je da je izborni sudionik za gradonačelnika (kandidat Stranke) dostavio nepotpun Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, odnosno da su u spomenutom Izvještaju troškovi izborne promidžbe iskazani manje za 25.000,00 kn (iskazani su u iznosu od 41.596,00 kn, umjesto u iznosu od 66.596,00 kn).

U okviru preostalih drugih rashoda, najznačajniji su rashodi amortizacije u iznosu od 9.929,00 kn. Amortizacija je obračunana po stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2021. iznosi 172.600,00 kn. S obzirom na to da preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 521.744,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 349.144,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima pogrešno je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (172.600,00 kn), a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nisu iskazani.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 351.022,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	16.547,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	16.547,00	-
2.	Financijska imovina	533.744,00	334.475,00	62,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	398.253,00	214.390,00	53,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	3.406,00	0,00	-
2.3.	Zajmovi	120.085,00	120.085,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	12.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	533.744,00	351.022,00	65,8
3.	Obveze	12.000,00	1.878,00	15,7
3.1.	Obveze za rashode	0,00	1.878,00	-
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	12.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	521.744,00	349.144,00	66,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	533.744,00	351.022,00	65,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2021. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 182.722,00 kn ili 34,2 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na financijsku imovinu, odnosno novac u banci i blagajni, i to za 183.863,00 kn ili 46,2 % te vlastite izvore koji su manji za 172.600,00 kn ili 33,1 % zbog ostvarenog manjka prihoda za 2021.

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu od 16.547,00 kn u cijelosti se odnosi na tri mobilna uređaja.

Financijska imovina u iznosu od 334.475,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 214.390,00 kn i dane zajmove u iznosu od 120.085,00 kn. 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, iz siječnja 2022., predloženo je Glavnom odboru i Predsjedniku Stranke poduzimanje radnji kako bi se izvršio povrat navedenih pozajmica. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dužnike se redovito telefonskim putem upozorava na povrat pozajmljenih sredstava, a Stranka je u 2017. presudom Prekršajnog suda novčano kažnjena za nekorištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Do konca travnja 2022. potraživanja iskazana na koncu 2021. nisu naplaćena.

Obveze za rashode (prema dobavljačima u zemlji) iskazane su u iznosu od 1.878,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) podmirene su u cijelosti.

Vlastiti izvori u iznosu od 349.144,00 kn u cijelosti se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 14. travnja do 22. srpnja 2022.

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 prijave 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 referenduma
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 referenduma
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)
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 referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
7. Statut Stranke (studeni 2012.)
8. Program Stranke (studeni 2012.)
9. Program rada za 2021. (prosinac 2020.)

10. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020.) te Izmjene i dopune Financijskog plana (studenj 2021.).

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, 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

1. Planiranje

1.1. Program rada i Financijski plan za 2021. doneseni su u prosincu 2020., a Izmjene i dopune Financijskog plana u studenome 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 205.600,00 kn, rashodi u iznosu od 265.600,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 60.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz studenoga 2021.) prihodi su planirani u iznosu od 327.200,00 kn, rashodi u iznosu od 488.300,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 161.100,00 kn.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. sastoje se od plana prihoda i rashoda koji nisu pripremljeni na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije (materijalni rashodi obuhvaćaju, između ostalog, rashode za usluge, a njih čine usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine i druge usluge; naknade službenih putovanja kao dio materijalnih rashoda mogu biti planirane u više različitih podskupina materijalnih rashoda) te ne sadrži plan zaduživanja i otplata, obrazloženje 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.

Odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbom 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, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Odredbama članaka 13., 14. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, da plan zaduživanja i otplata sadrži, između ostalog, najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove, 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 donijeti financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Program rada za 2021. donesen je u prosincu 2020. i sadrži programske ciljeve Stranke, ali ne sadrži planirane aktivnosti za njihovo ostvarivanje, rashode (prema vrsti i iznosu) za provedbu planiranih aktivnosti ni izvore financiranja potrebne za njihovo provođenje. Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada navesti planirane aktivnosti, 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.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te popisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke pogrešno su evidentirani i iskazani prihodi i rashodi vezani za izbornu promidžbu kandidata za općinske načelnike/načelnicu, gradonačelnika i županice koje je Stranka predložila i koji su iskazani u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe spomenutih kandidata. Tako su u okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od naknade troškova izborne promidžbe kandidata za gradonačelnika Grada Dubrovnika kojeg je Stranka predložila u iznosu od 30.065,00 kn (naknada je doznačena na poseban račun kandidata otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe spomenutog kandidata i u cijelosti prenesena na račun za redovito poslovanje Stranke). Također, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani i rashodi za izbornu promidžbu spomenutih kandidata u iznosu od 87.416,00 kn (podmirivani s posebnih računa za financiranje izborne promidžbe kandidata). Zbog navedenog načina evidentiranja i iskazivanja, ukupni prihodi Stranke veći su za 30.065,00 kn, a ukupni rashodi za 87.416,00 kn te je i manjak prihoda za 2021. više iskazan za 57.351,00 kn (umjesto u iznosu od 115.249,00 kn iskazan je u iznosu od 172.600,00 kn).

Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Nadalje, prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Odredbama članaka 36., 44. i 57. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, između ostalog, propisano je da se troškovima izborne promidžbe smatraju troškovi koji su nastali u svrhu javnog predstavljanja izbornih sudionika i njihovih izbornih programa te pozivanja birača da za njih glasuju na određenim izborima, kao i ostali troškovi koji su izravno povezani s izbornom promidžbom, i to od dana otvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe do dana zatvaranja navedenog posebnog računa; kandidati koji su dužni otvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe, dužni su od dana otvaranja posebnog računa voditi poslovne knjige (Knjigu blagajne, Knjigu primitaka i izdataka i Popis dugotrajne imovine) u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija; naknada troškova izborne promidžbe kandidatima isplaćuje se na poseban račun kandidata otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

Rashodi amortizacije u iznosu od 9.929,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Spomenuti rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa drugih rashoda.

Prema odredbama članaka 7. i 9. navedenog Zakona, računovodstvo neprofitne organizacije temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje) za 2021. s propisanim prilogima (Program rada i Financijski plan za 2021. te Izmjene i dopune Financijskog plana i Izveštaj o primljenim donacijama) dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Podaci o manjku/višku prihoda u Izveštaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021., a koji se odnose na izvještajno razdoblje, pogrešno su iskazani.

U Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je manjak prihoda za 2021. (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) u iznosu od 172.600,00 kn, a nije iskazan preneseni višak prihoda (AOP 151) u iznosu od 521.744,00 kn (koji čine preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 28.541,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodnih godina (prema podacima iz financijskih izvještaja iz prethodnih godina) u iznosu od 493.203,00 kn). Zbog navedenog je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 155) iskazan u jednakom iznosu kao i manjak prihoda za izvještajno razdoblje. S obzirom na to da preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 521.744,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 349.144,00 kn. Nadalje, u Bilanci (u stupcu Stanje 31. prosinca, AOP 195) vlastiti izvori su točno iskazani u iznosu od 349.144,00 kn, ali ne i višak/manjak prihoda i ostale stavke u Bilanci (AOP 196-200).

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja propisan je Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, Izvještaj o prihodima i rashodima sastavlja se na Obrascu PR-RAS-NPF, a Bilanca na Obrascu BIL-NPF, koji su sastavni dijelovi navedenoga Pravilnika, a uz podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, imovini i obvezama, između ostalog, Izvještaj o prihodima i rashodima treba sadržavati podatke o prenesenom višku prihoda (AOP 151) i manjku prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 155), dok Bilanca treba sadržavati podatke o višku prihoda (AOP 199) i podatke o manjku prihoda (AOP 200). Nadalje, odredbom članka 8. navedenog Pravilnika, propisano je da Obrazac BIL-NPF, između ostalog, sadrži stupac 4: stanje 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj, dok Obrazac PR-RAS-NPF, između ostalog, sadrži sljedeće podatke: stupac 5 – Ostvareno u izvještajnom razdoblju. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o prihodima i rashodima i Bilanci iskazati podatke propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima koje nisu označene rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, 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 vidljivo da su za 2021. prihodi veći za 254.212,00 kn ili 347,1 %, a rashodi za 455.353,00 kn ili 1 018,7 %, u odnosu na prethodnu godinu (rashodi za promidžbu i informiranje za 195.166,00 kn ili 1 013,8 %, prihodi po posebnim propisima iz proračuna za 143.151,00 kn ili 195,6 %, tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za 87.819,00 kn, rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija za 86.227,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi za 63.375,00 kn, rashodi za tiskarske i ostale usluge za 33.800,00 kn ili 751,1 % te ostali prihodi od donacija za 22.000,00 kn).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kojima je, između ostalog, propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje koje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojem pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose; u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

4. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

- 4.1. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 22.000,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 20.000,00 kn te za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 2.000,00 kn. Navedeni podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama), evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, istovjetni su podacima iskazanim u Evidenciji o primljenim donacijama za financiranje redovitih političkih aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (Obrazac EV-D-RPA) te Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 21. travnja do 31. prosinca 2021. (Obrazac IZ-D-IP), objavljenim na mrežnim stranicama Stranke. Nadalje, podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje redovne političke aktivnosti nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (Obrazac IZ-D-RPA), koji je Stranka dostavila Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, kao prilog godišnjim financijskim izvještajima. U navedenom Izvješću o primljenim donacijama iskazana su dva dobrovoljna priloga (donacije) od jedne pravne osobe u ukupnom iznosu od 40.000,00 kn.

Prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, političke stranke su, između ostalog, uz godišnji financijski izvještaj koji su dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, kao njegov sastavni dio dužne priložiti i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Nadalje, izvješće o donacijama sastavlja se na Obrascu: IZ-D-RPA koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, sa sljedećim stupcima: redni broj, ime i prezime/naziv donatora, OIB donatora, adresa donatora, datum donacije, vrsta donacije: iznos donacije u novcu, iznos tržišne vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge te ukupno.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati točne podatke o primljenim donacijama u izvješću o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

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 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2019.	Prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima po računovodstvenom načelu nastanka događaja.	28. veljače 2021.	provedeno

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