



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-03/22
URBROJ: 613-21-23-10
Dubrovnik, 6. rujna 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dubrovačka
stranka
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O STRANCI | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 5 |
| | Planiranje | 5 |
| | Financijski izvještaji | 6 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 13 |
| | Nalaz za 2022. | 14 |
| | Provedba naloga i preporuka | 19 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2022.

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 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2022. 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 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji nije istovremeno član neke druge političke stranke. Članom Stranke postaje se upisom u očevidnik članova. Stranka može imati počasne članove, a odluku o primanju u počasno članstvo donosi Glavni odbor. Član Stranke, između ostalog, ima pravo sudjelovati u radu Stranke, odnosno u utvrđivanju i ostvarivanju politike Stranke; birati i biti biran u tijela Stranke; biti informiran o aktivnostima i radu te sudjelovati u svim akcijama i aktivnostima Stranke. Također, član Stranke je, između ostalog, dužan sudjelovati u ostvarivanju ciljeva Stranke, čuvati čast, ugled i imovinu; djelovati sukladno Statutu, Programu i drugim aktima i odlukama nadležnih tijela i dužnosnika Stranke, poštivati stranačku strukturu, usvojene protokole i procedure donošenja stranačkih odluka; izvještavati nadležna tijela i dužnosnike Stranke o svom političkom djelovanju; svojim djelovanjem i ponašanjem štiti i promicati ugled Stranke u javnosti te provoditi odluke tijela Stranke pri čemu imaju prednost odluke višeg tijela Stranke. Prema Registru članova, Stranka je koncem 2022. imala 420 članova.

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

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

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

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

Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Skupštine i Glavnog odbora. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja; predstavlja i zastupa Stranku u javnosti i u pravnom prometu je odgovoran za postupanje Stranke; brine se o izvršavanju odluka Skupštine; provodi politiku Stranke u okviru Programa; utvrđuje i iznosi političke stavove Stranke; osigurava suradnju svih tijela Stranke; predlaže Glavnog tajnika Stranke; saziva Skupštinu i Glavni odbor; odlučuje o dopredsjedniku koji će ga zamijeniti u slučaju njegove spriječenosti te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom koji nisu izričito stavljeni u nadležnost nekog drugog tijela. Predsjednik Stranke u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) je Željko Raguž, dipl. oec.

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

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

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

U 2022. Stranka nije imala zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Stranke opisani su Statutom, Etičkim kodeksom i Pravilnikom o disciplinskom postupku. Etičkim kodeksom uređena su načela, odgovornosti, obveze i pravila ponašanja članova Stranke. Pravilnikom o disciplinskom postupku (iz lipnja 2019.) utvrđene su disciplinske povrede zbog kojih je moguće pokrenuti disciplinski postupak, način pokretanja te vođenja disciplinskog postupka. Tijekom 2022. nije bilo povrede stranačke dužnosti.

Prema odredbama Statuta propisano je da je vođenje materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u nadležnosti Glavnog tajnika, dok Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke; ocjenjuje statutarnost akata i odluka te nadzire zakonitost djelovanja 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.

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

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

Planiranje

Glavni odbor je u prosincu 2021. donio Financijski plan za 2022. Predsjednik Stranke donio je Program rada te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. (datum sastavljanja nije vidljiv, a datum donošenja se ne može potvrditi). Na mrežnim stranicama Stranke Program rada za 2022. objavljen je u prosincu 2021. (kao sastavni dio uz godišnji financijski izvještaj, objavljen je i u veljači i lipnju 2023. na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), a Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. u prosincu 2022.

Financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 93.910,00 kn (u Financijskom planu je pogrešno navedeno 91.210,00 kn), rashodi u iznosu od 96.122,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 2.212,00 kn (također je u Financijskom planu pogrešno navedeno 4.912,00 kn). Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 88.200,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 3.000,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu od 2.700,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu od 10,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 91.500,00 kn (u okviru kojih su planirani rashodi za usluge u iznosu od 49.500,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 20.000,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 12.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 7.000,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 3.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 2.622,00 kn te financijske rashode u iznosu od 2.000,00 kn.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. ne sadrže plan prihoda i rashoda po vrstama, nego obrazloženje o potrebi sastavljanja navedenih izmjena i dopuna. Tako je, između ostalog, navedeno da se uvidom u realizaciju Financijskog plana za 2022. (do 1. prosinca) uvidjela potreba za korekcijom prihoda i rashoda, a da su se najveće promjene dogodile nakon odluke Stranke o nesudjelovanju na izborima za članove mjesnih odbora i gradskih kotareva Grada Dubrovnika u 2022. Također je navedeno i da je Stranka odlučila, s obzirom na cjelokupnu financijsku situaciju, veliku stopu inflacije, kao i planove za 2023., sredstva raspodijeliti na sljedeću godinu.

Godišnji program rada Stranke sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba provesti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili. Planirane aktivnosti obuhvaćaju kontaktiranje postojećih i privlačenje novih članova Stranke; educiranje članova kroz seminare, predavanja, konferencije te neformalna druženja; odvijanje unutarstranačke komunikacije redovnim sastancima tijela Stranke, mrežnim stranicama, društvenim mrežama te aktivnostima vijećnika na Gradskom vijeću Grada Dubrovnika; obavještanje javnosti izravnim obraćanjem gradskih vijećnika (članova Stranke), konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja te priopćenja putem društvenih mreža; uključivanjem velikog broja mladih u Stranku te poticanje njihove aktivne participacije u kreiranju politika i rada Stranke te edukacijske programe mladih. Nadalje, planirane su aktivnosti usmjerene na obitelj kao temelj društva; sport kao stup i pokretač društva; gradnju javnih garaža; izgradnju komunalnih vezova za građane Grada Dubrovnika i dom umirovljenika te smještaj gradskih upravnih tijela u jedan poslovni objekt i poboljšanje odnosa s građanima. Također, fokus Stranke usmjeren je na socijalni standard; komunalnu i prometnu infrastrukturu; razvoj svih oblika turizma; pravedno, ekološki održivo i uspješno inovativno društvo; tržišno gospodarstvo usklađeno s javnim interesom i općim dobrom; zaštitu individualne slobode svakog čovjeka kao osnovnog uvjeta društvenog napretka te zaštitu i sufinanciranje deficitarnih zanimanja. Planirane aktivnosti, između ostalog, usmjerene su i na organiziranje političkih događaja; humanitarnih, sportskih i ekoloških akcija te poboljšanje uloge i položaja mladih i žena u društvu.

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 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2022. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (27. veljače 2023.), a ispravljani financijski izvještaji s priložima 16. lipnja 2023. te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2023.) također su Državnom uredu za reviziju (u elektroničkom obliku) dostavljene i Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., koje nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja, ali su objavljene na mrežnim stranicama Stranke.

U nastavku se navode podaci iz ispravljenih financijskih izvještaja (koji su dostavljeni 16. lipnja 2023.) s obzirom na to da su podaci iskazani u tim financijskim izvještajima istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 100.791,00 kn, što je 8.575,00 kn ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.881,00 kn ili 7,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 80.325,00 | 88.200,00 | 109,8 |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 4.200,00 | 9.800,00 | 233,3 |
| 3. | Drugi prihodi | 7.691,00 | 2.791,00 | 36,3 |
| | Ukupni prihodi | 92.216,00 | 100.791,00 | 109,3 |

U ukupno ostvarenim prihodima najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 88.200,00 kn ili 87,5 %. Svi drugi prihodi iznose 12.591,00 kn i imaju udjel od 12,5 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su veći za 7.875,00 kn ili 9,8 % (prethodne godine je Grad Dubrovnik umanjio sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom COVID-19) te prihode od članarina i članskih doprinosa koji su veći za 5.600,00 kn ili 133,3 % (Odlukom Glavnog odbora Stranke iz veljače 2022., utvrđena je obveza plaćanja članarine za pojedine članove Stranke koji prethodne godine tu obvezu nisu imali).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 88.200,00 kn odnose se na redovito godišnje financiranje rada Stranke, a ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluke Grada Dubrovnika o raspoređivanju sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju političkih stranaka.

Prema odredbama članka 6. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici, a sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Tijekom 2022. za članove Stranke, koji su članovi Gradskog vijeća Grada Dubrovnika, Stranci su prema odluci Grada Dubrovnika doznačena sredstva u iznosu od 88.200,00 kn.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 9.800,00 kn u cijelosti se odnose na članarine. Na temelju odredaba Statuta, Glavni odbor Stranke donio je u veljači 2022. Odluku kojom je određena obveza plaćanja članarine za devet članova Stranke u iznosu od 100,00 kn odnosno 200,00 kn mjesečno. Odlukom Predsjednika Stranke iz kolovoza 2022. određeno je da se uplaćena članarina u iznosu od 600,00 kn vrati jednom članu Stranke. Preostalih osam članova je prema Odluci Glavnog odbora iz veljače 2022. obvezno plaćati članarinu te je pet članova obvezu podmirilo u cijelosti, odnosno u iznosu od 8.400,00 kn, dva člana su obvezu podmirila u pojedinačnim iznosima od 700,00 kn, odnosno od 1.400,00 kn umjesto u iznosu od 2.400,00 kn, dok jedan član obvezu članarine u iznosu od 1.200,00 kn nije podmirio.

Stranka je vodila evidenciju o primljenim članarinama u 2022. te izdavala potvrde o primitku članarina.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 2.791,00 kn odnose se na prethodno u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane odgođene prihode (u vrijednosti uredske opreme donirane Stranci u prethodnim godinama), a u izvještajnom razdoblju u prihode je priznat dio prihoda razmjerno visini obračunane amortizacije od 2.188,00 kn; naknade za ugroženog kupca energenata za studeni i prosinac 2022. prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o mjesečnom iznosu naknade za ugroženog kupca energenata, načinu sudjelovanja u podmirenju troškova energenata korisnika naknade i postupanju Hrvatskog zavoda za socijalni rad (Narodne novine 31/22) u iznosu od 496,00 kn te vrijednosno usklađenje s dobavljačima (više plaćeni iznos za uslugu odvoza i odlaganja komunalnog otpada u prethodnim godinama) u iznosu od 107,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 61.233,00 kn, što je 12.324,00 kn ili 16,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 34.889,00 kn ili 36,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 60.953,00 | 57.651,00 | 94,6 |
| 1.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 14.000,00 | 5.000,00 | 35,7 |
| 1.2. | Drugi materijalni rashodi | 46.953,00 | 52.651,00 | 112,1 |
| 2. | Rashodi amortizacije | 2.623,00 | 2.188,00 | 83,4 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.781,00 | 1.394,00 | 78,3 |
| 4. | Drugi rashodi | 8.200,00 | 0,00 | - |
| | Ukupni rashodi | 73.557,00 | 61.233,00 | 83,2 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 92.216,00 | 100.791,00 | 109,3 |
| | Višak prihoda | 18.659,00 | 39.558,00 | 212,0 |

U ukupno ostvarenim rashodima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 57.651,00 kn ili 94,2 %. Svi drugi rashodi iznose 3.582,00 kn i imaju udjel od 5,8 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su manji za 3.302,00 kn ili 5,4 % jer je Stranka u prethodnoj godini ostvarila veće rashode za promidžbu i informiranje zbog sudjelovanja na lokalnim izborima.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 5.000,00 kn odnose se na usluge snimanja promidžbene emisije Stranke za redovno poslovanje Stranke.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 52.651,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora (na temelju zaključenog Ugovora s Gradom Dubrovnikom iz rujna 2019. i Dodatka Ugovora iz siječnja 2021., za potrebe rada Stranke, u kojem je i sjedište Stranke) u iznosu od 18.285,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 16.000,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu od 11.894,00 kn, komunalne usluge (odvoz i odlaganje komunalnog otpada, pričuva, vodna i komunalna naknada) u iznosu od 3.267,00 kn, električnu energiju u iznosu od 1.651,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 1.296,00 kn te ostale rashode (usluge javnog bilježnika, materijal za čišćenje) u iznosu od 258,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.188,00 kn. Amortizacija je obračunana po stopama amortizacije koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.394,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 1.381,00 kn ili 99,1 % odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 39.558,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.789,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.347,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 69.603,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2022. | 31. prosinca 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.765,00 | 4.578,00 | 67,7 |
| 1.1. | Proizvedena dugotrajna imovina | 6.765,00 | 4.578,00 | 67,7 |
| 2. | Financijska imovina | 25.393,00 | 65.025,00 | 256,1 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 21.320,00 | 61.025,00 | 286,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 4.073,00 | 4.000,00 | 98,2 |
| | Ukupno imovina | 32.158,00 | 69.603,00 | 216,4 |
| 3. | Obveze | 8.369,00 | 6.256,00 | 74,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 1.604,00 | 1.678,00 | 104,6 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 6.765,00 | 4.578,00 | 67,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.789,00 | 63.347,00 | 266,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.158,00 | 69.603,00 | 216,4 |

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2022. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 37.445,00 kn ili 116,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na financijsku imovinu, odnosno novac u banci i blagajni za 39.705,00 kn ili 186,2 % te vlastite izvore koji su veći za 39.558,00 kn ili 166,3 % zbog ostvarenog viška prihoda za 2022.

Nefinancijska imovina u iznosu od 4.578,00 kn odnosi se na uredski namještaj te ostalu uredsku opremu (klima uređaj i TV).

Financijska imovina u iznosu od 65.025,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu od 60.875,00 kn i u blagajni u iznosu od 150,00 kn te jamčevni polog (uplaćen pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora s Gradom Dubrovnikom u prethodnim godinama) u iznosu od 4.000,00 kn.

Obveze u iznosu od 6.256,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 4.578,00 kn (doniranu uredsku opremu i namještaj Stranci u prethodnim godinama za koje se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju razmjerno obračunanoj amortizaciji) te obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 1.678,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 63.347,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 7. lipnja do 6. rujna 2023.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
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 referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
7. Statut Stranke (svibanj 2015. i svibanj 2019.)
8. Program Stranke (svibanj 2015.)
9. Program rada za 2022.

10. Financijski plan za 2022. (prosinac 2021.) te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022.
11. Etički kodeks (studeni 2015.)
12. Pravilnik o disciplinskom postupku (lipanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana te Izmjenama i dopunama Financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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. Odredbama članka 4. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

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 i dostavlja ih na dodatnu kontrolu Glavnom tajniku. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za Stranku obavlja obrt za knjigovodstvene usluge temeljem zaključenog Ugovora o pružanju računovodstvenih usluga iz prosinca 2018. te dodatka spomenutom Ugovoru iz srpnja 2019.

Nadzorni odbor je na sjednici održanoj u prosincu 2022. raspravljao o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, ali Izvješće o radu nije podnio Skupštini i Glavnom odboru. Nadalje, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) Državnom uredu za reviziju nije dostavljeno Izvješće Nadzornog odbora o radu i nadzoru nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke za 2022. niti druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Nadzorni odbor obavljao kontrolne aktivnosti financijsko-materijalnog poslovanja Stranke (dostavljena je samo Odluka Nadzornog odbora o prihvatanju financijskih izvještaja iz prosinca 2022.).

Odredbama članaka 24., 25. i 29. Statuta, između ostalog, utvrđeno je da Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke, ocjenjuje statutarnost akata i odluka te nadzire zakonitost djelovanja Stranke, kao i da Skupštini i Glavnom odboru Stranke podnosi izvješće o radu; vođenje materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u nadležnosti je Glavnog tajnika.

Državni ured za reviziju nalaže da Nadzorni odbor podnosi izvješće o radu Skupštini i Glavnom odboru Stranke u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, mišljenja je da bi Nadzorni odbor, po obavljenom nadzoru trebao sastaviti zapisnik koji će sadržavati podatke o razdoblju koje je obuhvaćeno nadzorom te opis utvrđenih činjenica (između ostalog, o pregledu poslovnih knjiga i sastavljenim financijskim izvještajima).

Također, Državni ured za reviziju i nadalje preporučuje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijskog i računovodstvenog poslovanja Stranke.

1.2. Stranka u Očitovanju navodi da prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te da će u narednom razdoblju Nadzorni odbor podnositi izvješće o radu Skupštini i Glavnom odboru Stranke. Također, navodi da će Nadzorni odbor sastaviti zapisnik o obavljenom nadzoru koji će sadržavati sve bitne elemente. Nadalje, navodi da će Stranka nastojati razviti i dodatne sustave unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti poslovanja, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijskog i računovodstvenog poslovanja.

2. Planiranje

2.1. Glavni odbor je u prosincu 2021. donio Financijski plan za 2022. Predsjednik Stranke donio je Program rada te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. Na mrežnim stranicama Stranke, Program rada za 2022. objavljen je u prosincu 2021. (kao sastavni dio uz godišnji financijski izvještaj, objavljen je i u veljači i lipnju 2023. na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), a Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. objavljene su u prosincu 2022. Datum sastavljanja spomenutog Programa rada te Izmjena i dopuna Financijskog plana nije vidljiv, a također se ne može potvrditi ni datum njihova donošenja / usvajanja s obzirom na to da do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) Stranka nije Državnom uredu za reviziju dostavila zapisnike sa sjednica svojih tijela iz kojih bi to bilo vidljivo.

Prema odredbama članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke su, između ostalog, dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, neovisno o tome vode li dvojno ili jednostavno knjigovodstvo; političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Nadalje, odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), između ostalog, propisano je da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem Statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu te da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Prema odredbama članaka 20. i 22. Statuta, između ostalog, utvrđeno je da Skupština usvaja program Stranke, a Glavni odbor utvrđuje prijedlog programa Stranke te godišnji financijski plan i prihvaća završni račun.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 93.910,00 kn (u Financijskom planu je pogrešno navedeno 91.210,00 kn), rashodi u iznosu od 96.122,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 2.212,00 kn (također je u Financijskom planu pogrešno navedeno 4.912,00 kn).

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda koji su pripremljeni na razini skupine (odnosno odjeljka) iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali ne sadrži obrazloženje financijskog plana (između ostalog, ne sadrži parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu). Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. ne sadrže plan prihoda i rashoda po vrstama, nego obrazloženje o potrebi sastavljanja navedenih izmjena i dopuna. Tako je, između ostalog, navedeno da se uvidom u realizaciju Financijskog plana za 2022. (do 1. prosinca) uvidjela potreba za korekcijom prihoda i rashoda, a da su se najveće promjene dogodile nakon odluke Stranke o nesudjelovanju na izborima za članove mjesnih odbora i gradskih kotareva Grada Dubrovnika u 2022. Također je navedeno i da je Stranka odlučila, s obzirom na cjelokupnu financijsku situaciju, veliku stopu inflacije, kao i planove za 2023., sredstva raspodijeliti na sljedeću godinu. Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen (Stranka se tijekom 2022. nije zaduživala).

Odredbama članaka 12., 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana; 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. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti i usvojiti godišnji program rada te eventualne izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta. Nadalje, nalaže sastaviti financijski plan te eventualne izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Program rada za 2022. sadrži programske ciljeve Stranke i planirane aktivnosti za njihovo ostvarivanje, ali ne sadrži rashode (prema vrsti i iznosu) za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti ni izvore financiranja potrebne za njihovo provođenje. Na pojedinim računima na temelju kojih su ostvareni rashodi nisu navedene aktivnosti iz Programa rada za 2022. te je otežano praćenje ostvarenja po aktivnostima.

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 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.

Također, preporučuje na računima navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

2.2. Stranka u Očitovanju navodi da prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te da će u narednom razdoblju postupati u skladu s danim nalogima, odnosno da će prilikom usvajanja godišnjeg programa rada te eventualnih izmjena i dopuna financijskog plana uložiti dodatnu pažnju, a sve u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta. Također, navodi da će financijski plan te eventualne izmjene i dopune financijskog plana sastaviti u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U dijelu koji se odnosi na godišnji program rada, Stranka u Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju u godišnjem programu rada navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja za ostvarenje planiranih ciljeva, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Nadalje, navodi da će na računima navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što će omogućiti dodatnu kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Rashodi za ostale naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 11.894,00 kn u cijelosti se odnose na rashode za usluge studentskog servisa te ih je trebalo evidentirati i iskazati na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Prema odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, 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 rashode na odgovarajućim računima iz Računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Financijski izvještaji

Za 2022. 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 2022. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (27. veljače 2023.), a ispravljani financijski izvještaji s priložima 16. lipnja 2023. te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2023.) također su Državnom uredu za reviziju (u elektroničkom obliku) dostavljene i Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., koje nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja, ali su objavljene na mrežnim stranicama Stranke.

Odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2022. donio je Nadzorni odbor 31. prosinca 2022., iako je odredbom članka 22. Statuta, između ostalog, utvrđeno da završni račun prihvaća Glavni odbor Stranke.

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

- 3.2. *Stranka u Očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju usvajati financijske izvještaje u skladu s odredbama Statuta.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. 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 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 | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Planiranje | 2019. | Donositi plan rada i financijski plan do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 31. prosinca 2020. | djelomično provedeno |
| 2. | Računovodstveno poslovanje | 2019. | Prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. | 31. prosinca 2020. | djelomično provedeno |
| 3. | | 2019. | Prihode priznavati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 31. prosinca 2020. | provedeno |

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

- Na mrežnim stranicama Stranke Program rada za 2022. objavljen je u prosincu 2021. (kao sastavni dio uz godišnji financijski izvještaj, objavljen je i u veljači i lipnju 2023. na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), a Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. u prosincu 2022. Datum sastavljanja spomenutog Programa rada te Izmjena i dopuna Financijskog plana nije vidljiv, a također se ne može potvrditi ni datum njihova donošenja / usvajanja s obzirom na to da do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) Stranka nije Državnom uredu za reviziju dostavila zapisnike sa sjednica svojih tijela iz kojih bi to bilo vidljivo.
- Stranka je prihode evidentirala u poslovnim knjigama te iskazala u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana, ali ne i rashode za usluge studentskog servisa u iznosu od 11.894,00 kn, što je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima.

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 zaključno navedeno da će postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju te poduzeti sve mjere kako do navedenih omaški u budućem poslovanju Stranke ne bi došlo, a sve u svrhu djelovanja u skladu s propisima.*