



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-03/42
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKE STRANKE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Dubrovačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Stranka vodi poslovne knjige kao elektronički zapis. Poslovne knjige nisu uvezane i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom. Stranka ne vodi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza. U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 16.875,00 kn nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Ulazni računi na temelju kojih su obavljena evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama nisu prethodno ovjereni i kontrolirani od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 75.950,00 kn i rashodi u iznosu 67.786,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza koncem 2017. (točka 2. Nalaza).

- Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Financijski plan nije objavljen na mrežnim stranicama Stranke. Iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke te se ne može sa sigurnošću potvrditi da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke. Ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 217.852,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 149.773,00 kn. Ukupni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 194.689,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 126.370,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 15.087,00 kn, a u poslovnim knjigama Stranke nije evidentirana. Obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 14.520,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 843,00 kn. (točka 3. Nalaza).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Stranka nije vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku donacija u iznosu 95.583,00 kn i članarina u iznosu 37.840,00 kn (točka 4. Nalaza).

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u svibnju 2015. Upisana je u registar političkih stranaka 25. srpnja 2015. Sjedište stranke je Josipa Kosora 30, Dubrovnik.

Osnivačka skupština je donijela Statut i Program Stranke. 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. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna, članarina, donacija i drugih prihoda u skladu s propisima.

Stranka je ustrojena po teritorijalno - funkcionalnom načelu. Stranka nema registriranih ustrojstvenih oblika.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji nije istovremeno član neke druge stranke. Član je dužan sudjelovati u ostvarivanju ciljeva Stranke, te 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 o svom političkom djelovanju nadležna tijela i dužnosnike Stranke, svojim djelovanjem i ponašanjem štiti i promicati ugled Stranke u javnosti, provoditi odluke tijela Stranke pri čemu imaju prednost odluke višeg tijela Stranke te plaćati članarinu.

Središnja tijela Stranke su Skupština, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik, Dopredsjednici i Glavni tajnik. Skupština je najviše statutarno, izborna 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 donosi Program i Statut stranke i njihove izmjene i dopune, donosi i deklaracije, odluke i druge akte, 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, usvaja financijski plan te razmatra ostala pitanja vezana uz djelovanje Stranke, a koja nisu u nadležnosti nekog drugog tijela. Glavni odbor najviše je izvršno - političko tijelo Stranke između dvije Skupštine. 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 van snage pravilnike kojima se razrađuju odredbe Statuta, utvrđuje liste kandidata za članove predstavničkih tijela te dužnosnike u lokalnoj i regionalnoj samoupravi, odlučuje o isključenju člana i primanju počasnog članstva, obavlja sve ostale važne poslove koji nisu u nadležnosti Skupštine i drugih tijela 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 i zakonitost djelovanja Stranke, ocjenjuje statutarost 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 u javnosti i u pravnom prometu te je odgovoran za postupanje Stranke, brine 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 i obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom koje nisu izričito stavljene u nadležnost nekog drugog tijela. Stranka ima pet dopredsjednika koje bira Skupština. Dopredsjednici zamjenjuju Predsjednika u slučaju njegove spriječenosti. Glavnog tajnika bira Skupština Stranke. Glavni tajnik vodi registar članova, zastupa Stranku u administrativnim i organizacijskim poslovima, brine o financijskom i materijalnom poslovanju te o pravovremenom izvršenju obveza Stranke.

Predsjednik Stranke je Željko Raguž. Stranka na koncu 2017. nema zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 154.001,00 kn (prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne samouprave 78.000,00 kn, prihodi od donacija i članarina 76.000,00 kn i prihodi od imovine 1,00 kn), rashodi u iznosu 134.000,00 kn (materijalni rashodi 65.300,00 kn, donacije 66.000,00 kn te rashodi amortizacije i financijski rashodi 2.700,00 kn) te višak prihoda u iznosu 20.001,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.000,00 kn te planirani višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.001,00 kn.

Godišnji program rada s planiranim aktivnostima za 2017., donesen je u prosincu 2016. Programom su definirani ciljevi za koje će se Stranka zalagati.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada za 2017. i 2018. i Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN - IZVJ) dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 217.852,00 kn, što je za 180.351,00 kn ili 480,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) veći su za 90.083,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, zbog održavanja lokalnih izbora u 2017., prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći su za 84.029,00 kn jer u prethodnoj godini nisu bili ostvareni prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao ni prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju osvojenih vijećničkih mjesta na lokalnim izborima u 2017. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 63.851,00 kn ili 41,5 %, od čega su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) veći za 58.983,00 kn u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	31.600,00	37.840,00	119,7
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	5.900,00	180.012,00	3 051,1
4.	Drugi prihodi	1,00	0,00	-
	Ukupno	37.501,00	217.852,00	580,9

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 37.840,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Na temelju odredbi Statuta, Glavni odbor Stranke je u studenom 2015. donio Odluku o članarinama. Navedenom Odlukom članarinu plaćaju određeni članovi Stranke, u iznosu od 100,00 kn do 1.300,00 kn mjesečno.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 180.012,00 kn odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 95.983,00 kn ili 44,1 % i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.029,00 kn ili 38,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 95.983,00 kn. Najznačajniji se odnose na financiranje izborne promidžbe u iznosu 60.000,00 kn te potporu političkog djelovanja u iznosu 35.583,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe su ostvareni od uplata u novcu više fizičkih osoba u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 12.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.029,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 75.950,00 kn i prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.079,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odluke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njegovog proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog

tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su za izabrana tri člana gradskog vijeća na izborima u 2017. Ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17), 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, općinskog vijeća, gradskog vijeća, županijske skupštine te Gradske skupštine Grada Zagreba dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Sredstva su doznačena u iznosu 12.000,00 kn na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Stranka je sa posebnog računa otvorenog za financiranje troškova izborne promidžbe sredstva u iznosu 3.921,00 kn uplatila na račun Predsjednika Stranke te je prihode od naknade troškova izborne promidžbe iskazala u iznosu 8.079,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 194.689,00 kn, što je za 154.401,00 kn ili 383,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su značajno povećani, jer je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima u 2017. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 60.689,00 kn ili 45,3 %, od čega su rashodi za usluge promidžbe i informiranja veći za 69.411,00 kn u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	38.768,00	144.130,00	371,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	16.707,00	81.411,00	487,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	22.061,00	62.719,00	284,3
3.	Rashodi amortizacije	0,00	588,00	-
4.	Financijski rashodi	1.520,00	6.171,00	406,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	43.800,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	0,00	-
	Ukupno	40.288,00	194.689,00	483,2
	Višak prihoda	0,00	23.163,00	-
	Manjak prihoda	2.787,00	0,00	-

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 144.130,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 119.358,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.549,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.293,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.930,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvarenih u iznosu 119.358,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 81.411,00 kn, rashodi za zakupninu i najamninu u iznosu 22.830,00 kn (zakup poslovnog prostora), te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.125,00 kn (odvjetničke usluge u iznosu 1.875,00 kn, a za razliku u iznosu 10.250,00 kn nije predložena knjigovodstvena dokumentacija).

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 81.411,00 kn, što je 41,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u iznosu 67.786,00 kn i za redovno poslovanje u iznosu 10.000,00 kn. Za rashode u iznosu 3.625,00 kn Stranka nije predložila knjigovodstvenu dokumentaciju.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarenih u iznosu 67.786,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.160,00 kn (zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima, emitiranje televizijskih i radio spotova, promidžbene poruke i oglasi u tjednom tisku, zakup prostora za oglašavanje - plakati), ostale usluge u iznosu 9.375,00 kn (grafičke i tiskarske usluge i drugo) te intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.750,00 kn (PR i komunikacijske aktivnosti).

Rashodi za redovnu promidžbu ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn, a najznačajniji se odnose na usluge u odnosima s javnošću u iznosu 7.500,00 kn te zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima 1.750,00 kn.

Rashodi amortizacije iznose 588,00 kn. Rashodi amortizacije nisu iskazani u poslovnim knjigama Stranke niti je obavljen obračun amortizacije.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.171,00 kn, što je 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nespomenute financijske rashode u iznosu 3.959,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.212,00 kn.

Prema podacima u Izvještaju o prihodima i rashodima, rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 43.800,00 kn, a u poslovnim knjigama Stranke iskazani su u iznosu 65.475,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na donacije neprofitnim organizacijama (udrugama u području socijalne skrbi, humanitarnog djelovanja, sporta i drugih područja) u iznosu 58.675,00 kn te građanima u iznosu 6.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 23.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.932,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.095,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.615,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	15.087,00	-
1.1.	Građevinski objekti	0,00	15.087,00	-
2.	Financijska imovina	10.965,00	24.528,00	223,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.965,00	20.528,00	294,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.000,00	4.000,00	100,0
Ukupno imovina		10.965,00	39.615,00	361,3
3.	Obveze	9.033,00	14.520,00	160,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.033,00	14.520,00	160,7
4.	Vlastiti izvori	1.932,00	25.095,00	1 298,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.965,00	39.615,00	361,3

Vrijednost građevinskih objekata u cijelosti se odnosi na ulaganje u zakupljeni poslovni prostor.

Vlastiti izvori u iznosu 25.095,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna do 23. studenoga 2018.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene 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 i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

7. Statut Stranke (svibanj 2015.)
8. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (prosinac 2016.).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Stranke. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa te 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 s predsjednikom Stranke, članicom Nadzornog odbora te voditeljicom financija i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode te imovinu.

1. Planiranje

1.1. Stranka je u prosincu 2016. donijela Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 154.001,00 kn, a rashodi u iznosu 134.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 20.001,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 217.852,00 kn, a u odnosu na planirane veći su za 63.851,00 kn ili 41,5 %. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 194.689,00 kn, a u odnosu na planirane veći su za 60.689,00 kn ili 45,3 %. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Godišnjim programom rada koji sadrži opis planiranih aktivnosti i ciljeve vezane uz organizaciju i promociju Stranke i izvore financiranja, te Financijskim planom, nisu planirani prihodi i rashodi za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno za lokalne izbore u 2017.

Državni ured za reviziju predlaže realno planirati prihode i rashode Financijskim planom te predlaže u slučaju značajnog odstupanja donijeti izmjene i dopune Financijskog plana.

1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te da će poduzeti sve mjere radi boljeg i realnijeg planiranja prihoda i rashoda, a u slučajevima znatnijeg odstupanja donijet će izmjene i dopune financijskog plana.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka vodi poslovne knjige kao elektronički zapis. Poslovne knjige nisu uvezane i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom. Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine.

Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogućiti izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis.

Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Stranka ne vodi knjigu blagajne (tijekom 2017. godine bilo je uplata u gotovini u iznosu 21.443,00 kn i isplata u gotovini u iznosu 3.000,00 kn) te knjige potraživanja i obveza. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza.

Ulazni računi na temelju kojih su obavljena evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama nisu prethodno ovjereni i kontrolirani od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 10.250,00 kn, rashodi za izbornu promidžbu i informiranje u iznosu 3.625,00 kn i rashodi za donaciju jednoj fizičkoj osobi u iznosu 3.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama bez priložene vjerodostojne knjigovodstvene isprave na temelju koje se može potvrditi da je poslovni događaj vezan uz navedeni rashod stvarno nastao. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi u iznosu 75.950,00 kn evidentirani su u okviru računa prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Rashodi u iznosu 67.786,00 kn evidentirani su u okviru računa obveza za donacije, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za promidžbu i informiranje. Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati i čuvati poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže voditi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza. Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza koncem 2017. Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine i obveza te vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.616,00 kn.

Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine, popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te da je već poduzela mjere kojima će otkloniti navedene nedostatke u računovodstvenom poslovanju nastale omaškom. Navodi da će ubuduće poduzimati predložene mjere u smislu boljeg računovodstvenog poslovanja i poštivanja zakonskih odredbi. Također, navodi da će u roku 15 dana popisati imovinu i obveze sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te će poduzeti sve mjere kako se navedeni propust ne bi ponovio.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Godišnji program rada za 2017. i 2018. i Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN - IZVJ) dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Financijski plan za 2017. i 2018. Stranka je dostavila Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2018.). Financijski plan nije objavljen na mrežnim stranicama Stranke. Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisana je obveza političke stranke da uz godišnje financijske izvještaje, kao njihov sastavni dio, dostavi godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije. Prema odredbama članka 39. istog Zakona, godišnji financijski izvještaji političke stranke smatraju se javnim dokumentima te ih je politička stranka dužna objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke. Ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 217.852,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 149.773,00 kn, što je za 68.079,00 kn ili 31,2 % manje u odnosu na financijske izvještaje. Ukupni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 194.689,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 126.370,00 kn, odnosno za 68.319,00 kn ili 35,1% manje u odnosu na financijske izvještaje.

Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 15.087,00 kn, a u poslovnim knjigama Stranke nije evidentirana. Obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 14.520,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 843,00 kn, odnosno za 13.677,00 kn ili 94,2 % manje.

Stranka je, tijekom obavljanja revizije (listopad 2018.) dostavila ispravljene financijske izvještaje (Izveštaj o prihodima i rashodima i Bilancu) te bilješke uz financijske izvještaje uz izjavu da su naknadnim uvidom u dokumentaciju i izvještaje uočene nepravilnosti nastale zbog programske pogreške i usklađivanja starog i novog knjigovodstvenog programa i operativnog sustava. Podaci iskazani u ispravljenim financijskim izvještajima također nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi u poslovnim knjigama Stranke evidentirani su u iznosu 126.370,00 kn, a u financijskim izvještajima dostavljenim u listopadu 2018. iskazani su u iznosu 130.370,00 kn. Obveze su u financijskim izvještajima iz listopada 2018. iskazane u iznosu 3.192,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 843,00 kn.

Zbog navedenoga se ne može sa sigurnošću potvrditi da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke. Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Odredbama članaka 8. i 28. istog Zakona, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Državnom uredu za reviziju uz godišnje financijske izvještaje Financijski plan i Izvešće o primljenim donacijama tijekom godine. Također, nalaže objavljivati Financijski plan na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te da će postupiti u skladu s danim nalogima. Nadalje, navodi da je tijekom obavljanja revizije (u rujnu 2018.) Državnom uredu za reviziju dostavila Financijski plan za 2017. i 2018. te ih objavila na svojim mrežnim stranicama, kao i Izvešće o primljenim donacijama. Također, navodi da će ubuduće poduzeti sve mjere kako bi se navedeni propusti otklonili i ne bi ponavljali.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 217.852,00 kn.

Odnose se na prihode od donacija u iznosu 180.012,00 kn (prihodi od donacija građana i kućanstava u iznosu 95.983,00 kn i prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 84.029,00 kn) i prihode od članarina u iznosu 37.840,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi su evidentirani u iznosu 149.773,00 kn, a odnose se na donacije u iznosu 111.533,00 kn (donacije iz proračuna u iznosu 75.950,00 kn i donacije od građana i kućanstava u iznosu 35.583,00 kn) i članarine u iznosu 38.240,00 kn.

Stranka je ostvarila prihode od donacija fizičkih osoba za troškove izborne promidžbe u iznosu 60.000,00 kn te potporu političkog djelovanja u iznosu 35.583,00 kn. Stranka nije vodila evidenciju o primljenim donacijama niti je izdavala potvrde o primitku donacija. Prihodi od članarina ostvareni su od uplata 19 članova Stranke. Za primljene uplate nije vođena evidencija na propisanim obrascima i nisu izdavane potvrde o primljenim članarinama. Odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke dužne voditi evidenciju o primitku donacija i izdavati potvrde o primitku donacija te voditi evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije i izdavati potvrde o primitku donacija i članarina u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da je već poduzela mjere kako bi ispravila navedene nepravilnosti nastale omaškom. Nadalje, navodi da će ubuduće postupati sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju.*

5. Imovina

- 5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 39.615,00 kn.

Za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u 2017. Stranka je otvorila poseban račun. Putem navedenog računa obavljene su uplate i isplate u iznosu 72.000,00 kn. Nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, preostala sredstva na posebnom računu u iznosu 3.921,00 kn uplaćena su Predsjedniku Stranke. Odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke dužne do dana zatvaranja računa, nakon završetka svih transakcija, preostala neutrošena sredstva, s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe, uplatiti na središnji račun političke stranke. Također, prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te je zabranjeno njihovo trošenje za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke, odnosno nalaže preostala sredstva na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, vratiti na središnji račun Stranke.

5.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da će postupiti sukladno danom nalogu i poduzeti preventivne mjere kako bi se ispravile navedene nepravilnosti, nastale omaškom, te da će ubuduće postupati sukladno nalogu.*