



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/19-03/28  
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 29. listopada 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DUBROVAČKE STRANKE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2018.	11
	Provedba naloga i preporuka	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

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, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. 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 ne vodi pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja. U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 130.200,00 kn i rashodi u iznosu 11.166,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Rashodi u iznosu 3.753,00 kn koji su nastali u 2017. nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema knjigovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja.

Popisom imovine i obveza za 2018. utvrđena dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti 16.700,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (točka 2. Nalaza).

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda u skladu s propisima.

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

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji nije istovremeno član neke druge političke 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 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 izvan 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 u počasno članstvo te obavlja i 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 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 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 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 2018. nema zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan i program rada za 2018. doneseni su u studenom 2017. Izmjene financijskog plana i programa rada nisu donesene.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 230.001,00 kn (prihodi od donacija u iznosu 100.000,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 90.000,00 kn, prihodi od članarina u iznosu 40.000,00 kn te prihodi od imovine u iznosu 1,00 kn), te rashodi u iznosu 220.100,00 kn (materijalni rashodi u iznosu 147.500,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 45.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 27.000,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 600,00 kn). Također je planiran i višak prihoda za 2018. u iznosu 9.901,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2018. definirani su ciljevi za koje će se Stranka zalagati. Godišnji program rada sadrži Globalni plan koji se odnosi na nastavak širenja organizacije na području Dubrovnika, unaprjeđenje izgradnje financijske infrastrukture, rad na terenu i promociju Stranke. Ciljevi koji su određeni Godišnjim programom rada Stranke su: realizacija predizbornog programa, sudjelovanje u donošenju novog GUP-a Grada, razvoj otoka (Elafita), povećanje proračuna i briga o imovini Grada, ulaganje u sportsku infrastrukturu, razvoj socijalnih mjera, razvoj programa za Zimski festival, zahtjev za ukidanje poreza na dodanu vrijednost za avionske karte za stanovnike Dubrovačko - neretvanske županije, iskorak u projektima „Dubrovnik smart city“ kroz razvoj aplikacija, pripreme za izbore za gradske kotare i mjesne odbore te sudjelovanje u radu i priprema dokumentacije projekt stanovi za mlade. U Godišnjem programu rada za 2018. utvrđeni su iznosi sredstava za planirane aktivnosti, a izvori financiranja su prihodi iz proračuna, dobrovoljni prilozi (donacije), članarine i kamate.

## **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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, plan rada za 2018., plan rada i financijski plan za 2019. te izjava o donacijama dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 152.278,00 kn, što je za 2.505,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi u odnosu na planirane manji su za 77.723,00 kn ili 33,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina	38.240,00	19.900,00	52,0
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	111.533,00	130.200,00	116,7
3.	Drugi prihodi	0,00	2.178,00	-
	Ukupno	149.773,00	152.278,00	101,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 130.200,00 kn te čine 85,5 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i drugi prihodi) iznose 22.078,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 19.900,00 kn, što je za 18.340,00 kn ili 48,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na temelju odredbi Statuta, Glavni odbor Stranke je u studenom 2015. donio Odluku o članarinama. Prema navedenoj odluci, članarinu plaćaju određeni članovi Stranke, u iznosu od 100,00 kn do 300,00 kn mjesečno.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 130.200,00 kn, a u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) za redovito godišnje financiranje Stranke. 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.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.178,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na otpis obveza u iznosu 2.111,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 99.217,00 kn, što je za 31.153,00 kn ili 23,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi u odnosu na planirane manji su za 120.883,00 kn ili 55,0 %.



U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	62.977,00	49.584,00	78,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	10.000,00	17.750,00	177,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	52.977,00	31.834,00	60,1
2.	Financijski rashodi	1.918,00	2.168,00	113,0
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	65.475,00	36.800,00	56,2
4.	Drugi rashodi	0,00	10.665,00	-
	Ukupno	130.370,00	99.217,00	76,1
	Višak prihoda	19.403,00	53.061,00	273,5

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 49.584,00 ili 50,0 % i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 36.800,00 kn ili 37,1 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 12.833,00 kn ili 12,9 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 49.584,00 kn odnose se na rashode za zakup poslovnog prostora u iznosu 18.306,00 kn, za redovnu promidžbu Stranke (izrada promidžbenih fotografija i tekstova te njihova objava u elektroničkom mediju) u iznosu 17.750,00 kn, izradu promidžbenog materijala u iznosu 4.238,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.237,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.113,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.500,00 kn, uredski materijal u iznosu 1.380,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.131,00 kn i rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 929,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.168,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.968,00 kn i troškove prekršajnog postupka u iznosu 200,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 36.800,00 kn, a odnose se na dane donacije (pomoći) sportskim društvima u iznosu 21.000,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 15.800,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 10.665,00 kn, a odnose se na novčanu kaznu plaćenu u korist Državnog proračuna izrečenu u prekršajnom postupku s obzirom da Stranka godišnji financijski izvještaj za 2015. s propisanim sastavnim dijelovima nije dostavila Državnom izbornom povjerenstvu ni javno objavila na svojim mrežnim stranicama.

Višak prihoda nad rashodima za 2018. iznosi 53.061,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.336,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.397,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.983,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	24.529,00	79.983,00	326,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	20.529,00	75.983,00	370,1
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.000,00	4.000,00	100,0
	Ukupno imovina	24.529,00	79.983,00	326,1
2.	Obveze	3.192,00	5.586,00	175,0
2.1.	Obveze za rashode	3.192,00	5.586,00	175,0
3.	Vlastiti izvori	21.337,00	74.397,00	348,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.529,00	79.983,00	326,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2018. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 55.454,00 kn ili 226,1 %.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 4.000,00 kn odnose se na polog pri sklapanju ugovora o zakupu poslovnog prostora s Gradom Dubrovnikom.

Obveze za rashode (prema dobavljačima u zemlji) iskazane u iznosu 5.586,00 kn, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.) su podmirene. Vlastiti izvori u iznosu 74.397,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 17. lipnja do 29. listopada 2019.

#### 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 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 i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

6. 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)
7. Statut Stranke (svibanj 2015.)
8. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (studeni 2017.).

### **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 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 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 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Planiranje

1.1. Stranka je u studenom 2017. donijela Godišnji program rada i Financijski plan za 2018. u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 230.001,00 kn, rashodi u iznosu 220.100,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 9.901,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 152.278,00 kn, što je za 77.723,00 kn ili 33,8 % manje u odnosu na planirane. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 99.217,00 kn, što je za 120.883,00 kn ili 55,0 % manje u odnosu na planirane. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

***Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donositi izmjene i dopune financijskog plana po postupku za donošenje financijskog plana.***

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te će ubuduće u slučaju značajnijih odstupanja donositi 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, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka vodi glavnu knjigu i pomoćnu knjigu obveza, ali ne vodi pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja. Prema izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza, Stranka raspolaže dugotrajnom nefinancijskom imovinom u vrijednosti 16.700,00 kn (nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima). Nadalje, Stranka je ostvarila prihode od članarina u iznosu 19.900,00 kn od uplate 13 članova Stranke, o čemu je vođena evidencija, ali nisu utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama odgovarajuća potraživanja (za članove Stranke prema Odluci o članarinama iz studenoga 2015.).

Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalih i knjigu dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i knjigu financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi u iznosu 130.200,00 kn, koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno godišnje financiranje Stranke, evidentirani su u okviru računa prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Rashodi koji se odnose na isplatu fizičkoj osobi u iznosu 6.000,00 kn za pružanje marketinških usluga za potrebe promocije Stranke evidentirani su u okviru računa rashoda za donacije (pomoći) umjesto na računu rashoda za usluge. Također, rashodi za izradu promidžbenog materijala i grafičku pripremu u iznosu 4.237,00 kn evidentirani su u okviru računa rashoda za uredski materijal umjesto na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, a rashodi za pričuvu u iznosu 929,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na računu rashoda za komunalne usluge.

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.

U poslovnim knjigama su također evidentirani i rashodi u iznosu 3.753,00 kn (rashodi za usluge u iznosu 2.539,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.214,00 kn) koji su nastali u 2017. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, neovisno o plaćanju.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- Popis imovine i obveza

Predsjednik Stranke donio je u prosincu 2018. Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 16.700,00 kn, financijsku imovinu (novac na žiro računu i jamčevine) u iznosu 79.983,00 kn te obveze u iznosu 5.586,00 kn. Sastavljen je izvještaj o obavljenom popisu, uz priložene popisne liste te je donesena odluka o rezultatima popisa. Popisom utvrđena dugotrajna nefinancijska imovina (između ostalog, uredski namještaj i računalna oprema) u vrijednosti 16.700,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dugotrajne nefinancijske imovine nije provedeno. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, da je neprofitna organizacija 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 nakon obavljenog popisa imovine uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem 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 sve navedene nedostatke u računovodstvenom poslovanju koji su nastali omaškom te će i u budućnosti nastaviti poduzimati predložene mjere, a sve u smislu boljeg računovodstvenog poslovanja i poštivanja zakonskih odredbi. Nadalje, navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju da nakon obavljenog popisa imovine uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem te će postupiti sukladno predloženom i ubuduće poduzeti sve mjere kako se navedeni propust ne bi ponovio.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 152.278,00 kn, od čega se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) odnosi 130.200,00 kn (u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave), prihode od članarina 19.900,00 kn te druge prihode 2.178,00 kn.

Prihodi od članarina u iznosu 19.900,00 kn ostvareni su od uplate 13 članova Stranke (u mjesečnim iznosima od 100,00 kn do 300,00 kn od kojih pojedini članovi istu ne uplaćuju redovito). Stranka ima 430 članova, a Odlukom o članarinama koja je donesena u studenom 2015. određena je obveza plaćanja članarina za određene članove Stranke (13 obveznika - pročelnici upravnih odjela, članovi koji sudjeluju u Upravnim vijećima i Nadzornim odborima gradskih društava i ustanova i drugi) dok su preostali članovi Stranke oslobođeni plaćanja članarine. Za primljene članarine vođena je evidencija, ali nisu izdavane potvrde o primitku članarina. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., političke stranke dužne su voditi evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa.

***Državni ured za reviziju nalaže izdavati potvrde o primitku članarina u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.***

3.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te će postupiti sukladno navedenom nalogu. Također, navodi da će ubuduće poduzeti sve kako bi se navedeni propusti otklonili i ne bi ponavljali.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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	2017.	U slučaju značajnog odstupanja donijeti izmjene i dopune Financijskog plana.	31.12.2019.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Zaključivati i čuvati poslovne knjige, voditi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza, poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo, te prihode i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.	31.12.2019.	djelomično provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31.12.2019.	provedeno
4.	Financijski izvještaji	2017.	Dostavljati Državnom uredu za reviziju Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine te objavljivati Financijski plan na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. 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.	31.12.2019.	provedeno
5.	Prihodi	2017.	Voditi evidencije i izdavati potvrde o primitku donacija i članarina u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31.12.2019.	djelomično provedeno
6.	Imovina	2017.	Koristiti financijska sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke, odnosno preostala sredstva na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, vratiti na središnji račun Stranke.	31.12.2019.	provedeno



Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni.

- Stranka je zaključila i čuva poslovne knjige, vodi pomoćnu knjigu obveza te evidentira poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Stranka ne vodi pomoćnu knjigu potraživanja te pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Vezano za pomoćnu knjigu blagajne u 2018. nije bilo evidentiranih uplata i isplata gotovine.
- Stranka vodi evidencije o primitku članarina, ali ne izdaje potvrde o njihovom primitku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka tijekom 2018. nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

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

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te će postupiti sukladno naloženom i poduzeti mjere kako bi se ispravile navedene nepravilnosti te će ubuduće postupati sukladno Izvješću. Također, navodi da je iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Dubrovačke stranke za 2018., pogotovo iz Tablice broj 4 - Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije, očit napor i nastojanje Stranke za ispravljanjem svih nedostataka i provođenjem naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju. U takvom cilju, navodi da će Stranka nastaviti svoje djelovanje i postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju te ih u cijelosti provesti, a sve u svrhu djelovanja u skladu sa zakonima Republike Hrvatske.*