



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-03/21
URBROJ: 613-21-23-10
Dubrovnik, 20. rujna 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Dubrovački
demokratski sabor
za 2022.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2022.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2022.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

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

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenome 2012. Svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2012. Sjedište Stranke je Od Sv. Mihajla 12, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Statut i Program Stranke. Statutom su određena temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja.

Stranka djeluje na području Dubrovačko-neretvanske županije. Ustrojena je po teritorijalno-funkcionalnom načelu na sljedeće stupnjeve ustroja: središnja tijela; županijske, gradske i općinske podružnice te ogranke. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su jedna županijska, jedna gradska i dvije općinske podružnice na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prema Statutu, osnove Stranačkog kodeksa čine obveze članova Stranke da djeluju u skladu sa Statutom, Programom i drugim aktima i odlukama tijela i dužnosnika Stranke te poštuju stranačku stegu, izvještavaju o svom političkom djelovanju tijela i dužnosnike Stranke, štite interese i ugled Stranke, provode odluke tijela Stranke, redovito plaćaju članarinu i potiču druge oblike materijalne potpore te se pridržavaju općih pravila uljuđenog ponašanja. Stranka je donijela Etički kodeks, kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštovati članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Predsjednik.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Glavnog odbora, Predsjedništva, predsjednici podružnica te izabrani članovi Stranke na sjednicama podružnica, i to na svakih deset članova po jedan član Sabora Stranke. Sabor utvrđuje temeljna načela Stranke, donosi Statut i Program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava Predsjednika, dopredsjednike, tajnika, rizničara, članove Nadzornog odbora i Suda časti, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupiruće članove Stranke te donosi Poslovnik o svome radu.

Glavni odbor čine članovi Predsjedništva i predsjednici svih podružnica. Utvrđuje prijedlog programa Stranke, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, raspravlja o bitnim pitanjima iz djelovanja Predsjedništva Stranke, prati provedbu i izvršavanje odluka Stranke, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni račun, utvrđuje prijedloge izmjena i dopuna Statuta i predlaže ih Saboru Stranke na usvajanje, razvija organizacijsko ustrojstvo Stranke te obavlja i druge važne poslove koji nisu u nadležnosti Sabora i drugih tijela Stranke.

Predsjedništvo Stranke čine Predsjednik, tri dopredsjednika, predsjednici najbrojnijih podružnica, predsjednik mladeži i tajnik.

Dužnosti Predsjedništva su predlagati Saboru i Glavnom odboru Stranke glavne političke odluke, predlagati Saboru Stranke izbor predsjednika i članova Suda časti i Nadzornog odbora te Predsjednika Stranke, kao i predlagati odluke o dodjeli priznanja Stranke.

Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke, o čemu podnosi izvješće Glavnom odboru i Saboru.

Sud časti je neovisno tijelo sastavljeno od pet članova koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke na temelju Statuta i Poslovnika koji donosi Predsjedništvo.

Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Sabora Stranke, Glavnog odbora i Predsjedništva, predstavlja i zastupa Stranku te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za cjelokupan rad Stranke. Predsjednik Stranke u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) je Pero Vićan, dipl. iur.

Stranka prihode ostvaruje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija) te iz drugih izvora u skladu s propisima.

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. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Postupci i metode unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno Programskim načelima, Statutom i Etičkim kodeksom. Načela odgovornosti, obveze i pravila ponašanja članova Stranke uređena su Etičkim kodeksom (iz srpnja 2015.), a tijekom 2022. nije bilo povrede stranačke dužnosti.

Stranka vodi poslovne knjige kojima su osigurani podaci za Stranku u cjelini. Opći akt o financijsko-materijalnom poslovanju nije donesen, ali je odredbama Statuta utvrđeno da materijalnim i financijskim poslovanjem Stranke rukovodi rizničar kojeg bira Sabor Stranke, dok se na prijedlog Predsjedništva uređuju način i uvjeti stjecanja i trošenja sredstava, način vođenja financijskog poslovanja i druga pitanja vezana za financije Stranke. Ovjeravanje knjigovodstvenih isprava obavlja Predsjednik Stranke koji vlastoručnim potpisom na knjigovodstvenim ispravama potvrđuje da je isprava točna, vjerodostojna i istinita te da može biti osnova za knjiženje poslovnih događaja.

Prema Izvješću Nadzornog odbora o radu i nadzoru nad materijalnim i financijskim poslovanjem Stranke za 2022. (iz siječnja 2023.), Stranka je djelovala u skladu s propisima i Statutom te nisu uočene nepravilnosti u materijalnom i financijskom poslovanju (od Glavnog odbora i Predsjednika Stranke zatraženo je poduzimanje radnji u vezi s povratom danih pozajmica).

Objavom podataka na svojim mrežnim stranicama te društvenoj mreži Facebook, Stranka je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljeni su podaci o Stranci i vrijednosti koje zastupa, Program Stranke, Statut i Etički kodeks te izvještaji i drugi dokumenti.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2022.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 190.200,00 kn, rashodi u iznosu od 113.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 77.200,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 193.195,00 kn, što je 2.995,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na Financijski plan te rashodi u iznosu od 128.500,00 kn, što je 15.500,00 kn ili 13,7 % više u odnosu na Financijski plan. Također je planiran i višak prihoda u iznosu od 64.695,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 191.145,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 2.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu od 50,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 104.500,00 kn (rashodi za usluge 72.300,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi 22.000,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 5.200,00 kn te materijal i energiju 5.000,00 kn), ostale rashode u iznosu od 12.500,00 kn (rashodi za kazne 10.500,00 kn te ostali nespomenuti rashodi 2.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 10.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 1.500,00 kn.

Program rada za 2022. sadrži programske ciljeve Stranke, koji se, između ostalog, odnose na ravnomjeran razvoj svih gradskih i izvangradskih područja, sudjelovanje i praćenje konačnog završetka izgradnje i puštanja u pogon pročištača za pitku vodu, izgradnju socijalnih stanova, sudjelovanje u projektiranju i pripremi izgradnje osnovne škole u Cavtatu, zalaganje za dodjelu stipendija redovnim studentima te subvencioniranje kamatnih stopa na stambene kredite mladih obitelji, liječnika i profesora. Program rada za 2022. ne sadrži planirane aktivnosti za provedbu programskih ciljeva Stranke.

Stranka je u prosincu 2022. donijela Godišnji program rada za 2023., koji sadrži ciljeve i načela djelovanja Stranke te planirane aktivnosti za provedbu programskih ciljeva Stranke za 2023.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022., u propisanom roku, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 196.255,00 kn, što je 131.197,00 kn ili 40,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 3.060,00 kn ili 1,6 %.

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	216.351,00	196.254,00	90,7
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	22.000,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	89.101,00	1,00	-
	Ukupni prihodi	327.452,00	196.255,00	59,9

Ostvareni prihodi se gotovo u cijelosti (196.254,00 kn) odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na druge prihode koji su manji za 89.100,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koji nisu ostvareni (u prethodnoj godini je Stranka ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga/donacija za financiranje redovitih političkih aktivnosti i troškova izborne promidžbe za lokalne izbore).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje rada Stranke u iznosu od 196.254,00 kn ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 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.

Članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i jednoj područne (regionalne) samouprave. Prema spomenutim odlukama, Stranci su tijekom 2022. raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 130.200,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 56.370,00 kn, Općine Župa dubrovačka u iznosu od 5.040,00 kn, Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 2.400,00 kn i Općine Konavle u iznosu od 2.244,00 kn. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 99.817,00 kn, što je 400.235,00 kn ili 80,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 28.683,00 kn ili 22,3 %.

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	397.233,00	75.001,00	18,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	280.998,00	45.650,00	16,2
1.2.	Drugi materijalni rashodi	116.235,00	29.351,00	25,3
2.	Rashodi amortizacije	0,00	13.238,00	-
3.	Financijski rashodi	5.263,00	1.278,00	24,3
4.	Drugi rashodi	97.556,00	10.300,00	10,6
	Ukupni rashodi	500.052,00	99.817,00	20,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	327.452,00	196.255,00	59,9
	Višak prihoda	0,00	96.438,00	-
	Manjak prihoda	172.600,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 75.001,00 kn ili 75,1 %. Svi drugi rashodi iznose 24.816,00 kn i čine 24,9 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su manji za 322.232,00 kn ili 81,1 % te druge rashode koji su manji za 87.256,00 kn ili 89,4 % jer je Stranka u prethodnoj godini sudjelovala na lokalnim izborima.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 45.650,00 kn odnose se na redovnu promidžbu Stranke (kupnja prigodnih poklona s oznakom Stranke i organizacija putovanja u svrhu promidžbe).

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 29.351,00 kn odnose se na zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora za potrebe rada Stranke) u iznosu od 14.853,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 7.109,00 kn, naknade članovima Stranke i drugim osobama izvan radnog odnosa za troškove službenih putovanja u iznosu od 3.737,00 kn, ostale usluge (objave u lokalnom tjedniku i pogrebni vijenci) u iznosu od 3.375,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 277,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 13.238,00 kn odnose se na amortizaciju dva pokretna komunikacijska uređaja. Amortizacija je obračunana po stopi propisanoj 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 u iznosu od 1.278,00 kn u cijelosti se odnose na bankarske i usluge platnog prometa.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 10.300,00 kn, a odnose se na plaćene novčane kazne i troškove postupka po prekršajnom nalogu jedinice lokalne samouprave (zbog postavljanja plakata u svrhu izborne promidžbe na lokalnim izborima u 2021. na nedozvoljenom mjestu) u iznosu od 6.767,00 kn te po presudi Općinskog suda u Dubrovniku (dostavljanje nepotpunog financijskog izvještaja o financiranju troškova izborne promidžbe s priložima Državnom izbornom povjerenstvu) u iznosu od 3.533,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 96.438,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 349.144,00 kn (iz naknadno dostavljene dokumentacije uz Očitovanje, proizlazi da iako su zbog evidentiranja i iskazivanja prihoda i rashoda u vezi s izbornom promidžbom kandidata Stranke za načelnika, gradonačelnika i župana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke prethodne godine ukupni prihodi i rashodi veći za 71.240,00 kn, navedeno nije utjecalo na rezultat poslovanja) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 445.582,00 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 445.586,00 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	16.547,00	3.311,00	20,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	16.547,00	3.311,00	20,0
2.	Financijska imovina	334.475,00	442.275,00	132,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	214.390,00	322.190,00	150,3
2.2.	Zajmovi	120.085,00	120.085,00	100,0
	Ukupno imovina	351.022,00	445.586,00	126,9
3.	Obveze	1.878,00	4,00	0,2
3.1.	Obveze za rashode	1.878,00	4,00	0,2
4.	Vlastiti izvori	349.144,00	445.582,00	127,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	351.022,00	445.586,00	126,9

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2022. veća je za 94.564,00 kn ili 26,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva na računu koja su veća za 107.800,00 kn ili 50,3 % te vlastite izvore koji su veći za 96.438,00 kn ili 27,6 % zbog ostvarenog viška prihoda.

Nefinancijska imovina u iznosu od 3.311,00 kn u cijelosti se odnosi na dva pokretna komunikacijska uređaja.

Financijska imovina u iznosu od 442.275,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu od 322.190,00 kn i dane zajmove u iznosu od 120.085,00 kn. Dani zajmovi odnose se na pozajmice dane trima fizičkim osobama u prethodnim godinama, koje su trebale biti vraćene do lipnja 2015. Prema Izvješću Nadzornog odbora o radu i nadzoru nad materijalnim i financijskim poslovanjem Stranke, iz siječnja 2023., tražilo se od Glavnog odbora i Predsjednika Stranke poduzimanje svih potrebnih radnji kako bi se izvršio povrat navedenih pozajmica. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, dužnike se redovito telefonskim putem upozorava na povrat pozajmljenih sredstava, a Stranka je u 2017. presudom Prekršajnog suda i novčano kažnjena za nekorištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Do konca svibnja 2023. potraživanja za dane pozajmice nisu naplaćena.

Vlastiti izvori u iznosu od 445.582,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 20. 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 (studeni 2012.)
8. Program Stranke (studeni 2012.)
9. Program rada za 2022. (prosinac 2021.)

10. Financijski plan za 2022. te Izmjene i dopune Financijskog plana (prosinac 2021. i 2022.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 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 koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2022. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 190.200,00 kn, rashodi u iznosu od 113.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 77.200,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 193.195,00 kn, rashodi u iznosu od 128.500,00 kn te višak prihoda u iznosu od 64.695,00 kn.

Financijski plan za 2022. te njegove izmjene i dopune sastoje se od plana prihoda i rashoda koji kod Financijskog plana nije sastavljen na razini skupine iz računskog plana prema brojčanim oznakama razreda/skupine i nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, dok je Izmjenama i dopunama Financijskog plana sastavljen prema nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali brojčana oznaka razreda/skupine nije navedena. Nadalje, Financijski plan te njegove izmjene i dopune ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako je Stranka u prethodnim godinama odobrila pozajmice fizičkim osobama koje do vremena obavljanja revizije, u lipnju 2023., nisu vraćene), kao ni 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).

Odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Nadalje, odredbama članaka 13., 14., 17. i 19. navedenog Pravilnika, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, da plan zaduživanja i otplata sadrži, između ostalog, najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove, a obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. 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 financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022., u propisanom roku, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima) nisu označene rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine iako je iz Izvještaja o prihodima i rashodima vidljivo da su za 2022. ukupni prihodi 131.197,00 kn ili 40,1 %, a rashodi 400.235,00 kn ili 80,0 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, rashodi za usluge promidžbe i informiranja manji su za 235.348,00 kn ili 83,7 %, a prihodi po posebnim propisima iz proračuna za 20.097,00 kn ili 9,3 %. Također, u 2022. nisu ostvareni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (koji su prethodne godine bili ostvareni u iznosu od 87.819,00 kn), rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija (koji su prethodne godine bili ostvareni u iznosu od 86.227,00 kn), ostali nespomenuti materijalni rashodi (koji su prethodne godine bili ostvareni u iznosu od 63.375,00 kn) i ostali prihodi od donacija (koji su prethodne godine bili ostvareni u iznosu od 22.000,00 kn).

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

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

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

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2021., 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 i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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	2021.	Donijeti financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		2021.	U godišnjem programu rada navesti planirane aktivnosti, planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja za ostvarenje planiranih ciljeva kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2021.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Financijski izvještaji	2021.	U Izvještaju o prihodima i rashodima i Bilanci iskazati podatke propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. veljače 2023.	provedeno
5.		2021.	Sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	28. veljače 2023.	djelomično provedeno

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
6.	Prihodi	2021.	Dostavljati točne podatke o primljenim donacijama u izvješću o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.	28. veljače 2023.	provedeno

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

- Financijski plan za 2022. te njegove izmjene i dopune sastoje se od plana prihoda i rashoda koji kod Financijskog plana nije sastavljen na razini skupine iz računskog plana prema brojčanim oznakama razreda/skupine i nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, dok je Izmjenama i dopunama Financijskog plana sastavljen prema nazivima pojedinih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali brojčana oznaka razreda/skupine nije navedena. Nadalje, Financijski plan te njegove izmjene i dopune ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako je Stranka u prethodnim godinama odobrila pozajmice fizičkim osobama koje do vremena obavljanja revizije, u lipnju 2023., nisu vraćene), kao ni 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).
- Stranka je za 2022. sastavila Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, međutim navedene Bilješke nisu označene rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose i ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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 na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji navedeno da nema primjedbi.*