



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-03/6
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 27. kolovoza 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2019.	10

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 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 2019.

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 i 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 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima 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 Temeljnim 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 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenom 2012. Upisana je u Registar političkih stranaka 7. prosinca 2012. Sjedište Stranke je Od Sv. Mihajla 12, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Statut i Program Stranke. Statutom su određena temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja. Stranka djeluje na području Dubrovačko-neretvanske županije, a prihode ostvaruje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija) te iz drugih izvora u skladu s propisima.

Stranka je ustrojena po teritorijalno-funkcionalnom načelu. Sastoji se od središnjih tijela, županijskih, gradskih i općinskih podružnica i ogranaka. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su jedna županijska, jedna gradska i dvije općinske podružnice na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prema odredbama Statuta, osnove Stranačkog kodeksa čine obveze članova Stranke da djeluju u skladu sa Statutom, Programom i drugim aktima i odlukama tijela i dužnosnika Stranke te poštuju stranačku stegu, izvještavaju o svom političkom djelovanju tijela i dužnosnike Stranke, štite interese i ugled Stranke, provode odluke tijela Stranke, redovito plaćaju članarinu i potiču druge oblike materijalne potpore te se pridržavaju općih pravila uljuđenog ponašanja. Stranka je donijela Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati 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 jedan član Sabora. 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 članove 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 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 glavne političke odluke, predlagati Saboru izbor predsjednika i članova Suda časti i Nadzornog odbora i Predsjednika Stranke te 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 i to na temelju Statuta i Poslovnika kojeg donosi Predsjedništvo. Predsjednik Stranke je ujedno i predsjednik Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, predstavlja i zastupa Stranku te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za cjelokupan rad Stranke.

Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka u 2019. nije imala zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. doneseni su u prosincu 2018. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 189.800,00 kn, rashodi u iznosu od 121.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 68.800,00 kn.

U prosincu 2019. donesene su Izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 185.550,00 kn, rashodi u iznosu od 100.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 85.550,00 kn. U odnosu na Financijski plan, Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu manjem za 4.250,00 kn ili 2,2 %, a rashodi u iznosu manjem za 21.000,00 kn ili 17,3 %. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 185.500,00 kn te prihode od kamata u iznosu od 50,00 kn, a planirani rashodi na materijalne rashode u iznosu od 95.000,00 kn (rashode za reprezentaciju u iznosu od 30.000,00 kn, službena putovanja u iznosu od 27.000,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 20.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 15.000,00 kn i uredski materijal u iznosu od 3.000,00 kn) i druge rashode u iznosu od 5.000,00 kn. Financijski plan te Izmjene i dopune financijskog plana ne sadrže obrazloženje Financijskog plana.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano 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 propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otpлата te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Godišnjim programom rada za 2019. planirano je aktivno sudjelovanje izabranih članova Stranke u radu na redovitim i tematskim sjednicama te u radnim tijelima Županijske skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, Gradskog vijeća Grada Dubrovnika, Općinskog vijeća Općine Konavle i Općinskog vijeća Općine Dubrovačko primorje. Programom su također definirani i ciljevi koje Stranka planira ostvariti.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2019. 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 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 185.583,00 kn, što je 3.087,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	188.400,00	185.550,00	98,5
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	200,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	70,00	33,00	47,1
	Ukupni prihodi	188.670,00	185.583,00	98,4

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u cijelosti se odnose na redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi 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, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača.

Članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenim odlukama, Stranci su raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika za tri člana u iznosu od 134.400,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije za dva člana u iznosu od 39.150,00 kn i Općine Konavle za jednog člana u iznosu od 4.800,00 kn. Sredstva su doznačena tromjesečno na žiroračun Stranke. Osim navedenog, Stranka ima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna Općine Dubrovačko primorje za tri člana u iznosu od 7.200,00 kn. Tijekom 2019. Stranci su iz Općine Dubrovačko primorje doznačena sredstva za redovito financiranje u ukupnom iznosu od 3.793,00 kn. Za manje doznačena sredstva u iznosu od 3.407,00 kn Stranka je iskazala potraživanja.

Prihodi od članarina nisu ostvareni za 2019. Plaćanje članarine utvrđeno je odredbama članaka 12. i 37. Statuta Stranke, a Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2013. donijelo odluku da se naplata članarine odgađa na neodređeno vrijeme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 99.239,00 kn, što je 189,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 761,00 kn ili 0,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	92.798,00	98.517,00	106,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.810,00	16.875,00	442,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	88.988,00	81.642,00	91,7
2.	Financijski rashodi	743,00	722,00	97,2
3.	Drugi rashodi	5.887,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	99.428,00	99.239,00	99,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	188.670,00	185.583,00	98,4
	Višak prihoda	89.242,00	86.344,00	96,8

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 16.875,00 kn te čine 17,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U cijelosti se odnose na redovnu promidžbu Stranke (kupnja prigodnih poklona s oznakom Stranke).

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 81.642,00 kn te čine 82,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 29.375,00 kn (uskrсни domjenak), naknade članovima Stranke i drugim osobama izvan radnog odnosa za troškove službenih putovanja u iznosu od 26.585,00 kn, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 14.855,00 kn, objavu u lokalnom tjedniku u iznosu od 4.500,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu od 3.121,00 kn, uredski materijal u iznosu od 2.899,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 307,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 86.344,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 406.859,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 493.203,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 494.995,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	408.760,00	494.995,00	121,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	288.675,00	371.503,00	128,7
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	3.407,00	-
1.3.	Zajmovi	120.085,00	120.085,00	100,0
	Ukupno imovina	408.760,00	494.995,00	121,1
2.	Obveze	1.901,00	1.792,00	94,3
2.1.	Obveze za rashode	1.901,00	1.792,00	94,3
3.	Vlastiti izvori	406.859,00	493.203,00	121,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	408.760,00	494.995,00	121,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 86.235,00 kn ili 21,1 %. Povećanje imovine najvećim dijelom odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu (za 82.828,00 kn ili 28,7 %), a povećanje obveza i vlastitih izvora na ostvareni višak prihoda za 2019.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na sredstva na žiroračunu u iznosu od 371.503,00 kn, dane zajmove u iznosu od 120.085,00 kn i potraživanja za manje doznačena sredstva za redovito financiranje Stranke iz proračuna Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 3.407,00 kn. Stranka je u veljači 2020., jedinici lokalne samouprave, uputila zahtjev za uplatom navedenih sredstava.

Dani zajmovi odnose se na pozajmice dane trima fizičkim osobama u prethodnim godinama, koje su trebale biti vraćene do lipnja 2015. U siječnju 2020. Nadzorni odbor Stranke obvezao je Glavni odbor i Predsjednika na poduzimanje svih radnji za povrat navedenih pozajmica. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dužnike se redovito upozorava na povrat pozajmljenih sredstava, a Stranka je u 2017. presudom prekršajnog suda novčano kažnjena za nekorištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Iskazana potraživanja na koncu 2019. nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.).

Obveze za rashode iskazane u iznosu od 1.792,00 kn u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima te su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori u iznosu od 493.203,00 kn u cijelosti se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. svibnja do 27. kolovoza 2020.

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, 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 referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. 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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
7. Statut Stranke (studen 2012.)
8. Program Stranke (studen 2012.)
9. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (prosina 2018.).

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 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 185.583,00 kn, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 185.550,00 kn ili 99,9 %.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019., u okviru navedenih prihoda evidentirani su i iskazani prihodi iz proračuna jedinice lokalne samouprave koji nisu naplaćeni u iznosu od 3.407,00 kn, a koje je trebalo evidentirati i iskazati na računu odgođeno priznavanje prihoda (do vremena obavljanja revizije potraživanja u navedenom iznosu nisu naplaćena). Prema odredbi članka 26., stavaka 1. i 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave po računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.