



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-03/5
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 27. kolovoza 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKE STRANKE ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
	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 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 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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 referendumu te 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi iz proračuna jedinice lokalne samouprave za redovno godišnje financiranje Stranke u iznosu od 130.200,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanom računu računskog plana.

Također, zbog pogrešnog priznavanja prihoda (u vezi s obračunom amortizacije), drugi prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu većem za 12.050,00 kn ili 259,1 %. Navedeno je utjecalo na strukturu ali i visinu iskazanih prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima. (točka 2. Nalaza)

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 finansijskim 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 svibnju 2015. Upisana je u Registar političkih stranaka 25. srpnja 2015. Sjedište Stranke je Josipa Kosora 30, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Statut i Program Stranke, a Izborna skupština je u svibnju 2019. donijela Izmjene i dopune Statuta. 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, a ustrojena je 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, 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 štititi i promicati ugled Stranke u javnosti, provoditi odluke tijela Stranke pri čemu imaju prednost odluke višeg tijela Stranke te plaćati članarinu.

Stranka ostvaruje prihode iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda u skladu s propisima.

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 te 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 statutarost akata i odluka te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Skupštine i Glavnog odbora.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku 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 Raguz. Stranka na početku i koncu 2019. nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Plan rada za 2019. doneseni su u siječnju 2019. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 154.600,00 kn te rashodi u iznosu od 80.000,00 kn.

U lipnju 2019. donesene su Izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 154.600,00 kn (prihodi iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu od 129.600,00 kn i prihodi od članarina u iznosu od 25.000,00 kn), rashodi u iznosu od 146.500,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 140.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 3.000,00 kn, rashodi za donacije (pomoći) u iznosu od 3.000,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu od 500,00 kn) te višak prihoda u iznosu od 8.100,00 kn. U odnosu na Financijski plan, Izmjenama i dopunama financijskog plana značajnije su povećani materijalni rashodi (za 60.000,00 kn) zbog rashoda koji se odnose na održavanje proslave četvrtve godišnjice osnivanja Stranke. 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 (Narodne novine 121/14) 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 (Narodne novine 119/15) 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.

Planom rada za 2019. definirane su planirane aktivnosti koje će Stranka provoditi. Način djelovanja Stranke ogleda se kroz kontaktiranje postojećih i privlačenje novih članova, educiranje članova kroz seminare, predavanja, konferencije te neformalna druženja, kao i obavješćavanja javnosti izravnim obraćanjem gradskih vijećnika, konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja te priopćenja putem društvenih mreža. Kao jedan od glavnih ciljeva Stranke u 2019. je uključivanje velikog broja mladih u Stranku te poticanje njihove aktivne participacije u kreiranju politika Stranke.

Financijski izvještaji

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.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, zajedno s propisanim prilogima, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku (Državnom uredu za reviziju i u papirnatom obliku) te su objavljeni 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 176.324,00 kn, što je 24.046,00 kn ili 15,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 21.724,00 kn ili 14,1 %.

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 od članarina	19.900,00	25.500,00	128,1
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	130.200,00	130.200,00	100,0
3.	Drugi prihodi	2.178,00	20.624,00	946,9
	Ukupni prihodi	152.278,00	176.324,00	115,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 130.200,00 kn ili 73,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 46.124,00 kn ili 26,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge prihode koji su ostvareni više za 18.446,00 kn ili 846,9 %, i to najvećim dijelom zbog evidentiranja primljenih donacija u naravi (računalne i druge uredske opreme koja je Stranci donirana u prethodnim godinama) u iznosu od 16.700,00 kn te uplatu Predsjednika Stranke u iznosu od 3.921,00 kn (preostala sredstva na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore održane 2017. koja su, nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, bila uplaćena Predsjedniku Stranke umjesto na središnji račun Stranke).

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 25.500,00 kn, što je 5.600,00 kn ili 28,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na temelju odredaba Statuta, Glavni odbor Stranke je u prosincu 2018. donio Odluku o članarinama, prema kojoj članarinu plaćaju određeni članovi Stranke, u iznosu od 100,00 kn do 300,00 kn mjesečno.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 130.200,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba 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 referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., te odluke jedinice lokalne samouprave o financiranju Stranke iz njezina proračuna. Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., 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. Nadalje, prema odredbi članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., 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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 166.543,00 kn, što je 67.326,00 kn ili 67,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 20.043,00 kn ili 13,7 %.

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	49.584,00	150.392,00	303,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	17.750,00	15.000,00	84,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	31.834,00	135.392,00	425,3
2.	Rashodi amortizacije	0,00	4.650,00	-
3.	Financijski rashodi	2.168,00	1.835,00	84,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	36.800,00	3.000,00	8,2
5.	Drugi rashodi	10.665,00	6.666,00	62,5
	Ukupni rashodi	99.217,00	166.543,00	167,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	152.278,00	176.324,00	115,8
	Višak prihoda	53.061,00	9.781,00	18,4

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 150.392,00 ili 90,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 16.151,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Najznačajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su veći za 100.808,00 kn ili 203,3 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog proslave četvrte godišnjice osnivanja Stranke.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 60.997,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za zakup poslovnog prostora u iznosu od 18.279,00 kn, računovodstvene i knjigovodstvene usluge u iznosu od 15.800,00 kn, za redovnu promidžbu Stranke (objava u elektroničkom mediju) u iznosu od 15.000,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 2.821,00 kn), naknade osobama izvan radnog odnosa (ugovor o djelu za vođenje pravnih poslova; obrada i aranžman himne Stranke; naknada za glazbeno-umjetnički program na proslavi četvrte godišnjice osnivanja Stranke te stipendiranje nadarene studentice) u iznosu od 41.394,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 26.504,00 kn, uslugu vođenja programa proslave četvrte godišnjice osnivanja Stranke i usluge student-servisa u iznosu od 16.265,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu od 3.999,00 kn, usluge električne energije u iznosu od 953,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 280,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.650,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za računalnu i ostalu uredsku opremu.

Financijski rashodi gotovo u cijelosti (ili u iznosu od 1.815,00 kn) odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu od 3.000,00 kn odnose se na danu donaciju (jednokratnu pomoć) jednoj obitelji.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 6.666,00 kn, a odnose se na novčanu kaznu plaćenu u korist državnog proračuna izrečenu u prekršajnom postupku (Stranka nije donacije primljene od građana kojima nije bilo moguće utvrditi identitet prijavila Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu niti ih je doznala u korist državnog proračuna; poslovne knjige vođene kao elektronički zapis nije zaštitila elektroničkim potpisom niti ih je uvezala i potpisala).

Višak prihoda za 2019. iznosi 9.781,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 74.397,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 84.178,00 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 87.461,00 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.	Nefinancijska imovina	0,00	12.050,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	12.050,00	-
2.	Financijska imovina	79.983,00	75.411,00	94,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	75.983,00	65.811,00	86,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	4.000,00	4.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	5.600,00	-
	Ukupno imovina	79.983,00	87.461,00	109,3
3.	Obveze	5.586,00	3.283,00	58,8
3.1.	Obveze za rashode	5.586,00	3.283,00	58,8
4.	Vlastiti izvori	74.397,00	84.178,00	113,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	79.983,00	87.461,00	109,3

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu od 12.050,00 kn u cijelosti se odnosi na računalnu i drugu uredsku opremu (između ostalog, prijenosno računalo, stol, stolice i ormari).

Financijska imovina iskazana koncem 2019. odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 65.811,00 kn, potraživanja za članarine u iznosu od 5.600,00 kn te jamčevni plog (uplaćen pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora s Gradom Dubrovnikom u prethodnim godinama) u iznosu od 4.000,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2019. do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) naplaćena su u cijelosti.

Obveze za rashode iskazane u iznosu od 3.283,00 kn u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima te su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori na koncu 2019. iskazani u iznosu od 84.178,00 kn odnose se 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. 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), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
9. Statut Stranke (svibanj 2015. i svibanj 2019.)
10. Program Stranke (svibanj 2015.)
11. Godišnji plan rada i financijski plan Stranke (siječanj 2019. i lipanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana, 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 odgovorne osobe 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 planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Plan rada i Financijski plan za 2019. donio je Glavni odbor Stranke u siječnju 2019., a Izmjene i dopune financijskog plana u lipnju 2019.

Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., propisano je da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu. Isto je propisano i odredbama članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, koji je na snazi od 24. ožujka 2019. Također, odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan rada i financijski plan do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani ni iskazani prema rasporedu računskog plana za neprofitne organizacije što je utjecalo na strukturu, ali i visinu iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima. Prihodi u iznosu od 130.200,00 kn, koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne samouprave za redovno godišnje financiranje Stranke, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Rashodi koji se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 3.163,00 kn za naknade troškova putovanja, smještaja i tri dnevnice osobi izvan radnog odnosa evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično umjesto na računu naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Navedeno evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Drugi prihodi u iznosu od 16.700,00 kn odnose se na procijenjenu vrijednost računalne i druge uredske opreme koja je donirana Stranci u prethodnim godinama. S obzirom na to da su rashodi amortizacije (obračun amortizacije u 2019.) na spomenutu opremu ostvareni u iznosu od 4.650,00 kn, prihodi su trebali biti priznati razmjerno obračunanoj amortizaciji, odnosno u iznosu manjem za 12.050,00 kn ili 259,1 %. Navedeno je utjecalo na visinu iskazanih prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode priznavati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u očitovanju navodi da prihvaća sve točke Nalaza Državnog ureda za reviziju te će ubuduće postupati po danim nalogima i poduzeti mjere kako bi ispravila navedene nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. 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	2018.	U slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donositi izmjene i dopune financijskog plana.	studen 2019.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Prihode i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom.	studen 2019.	djelomično provedeno
3.		2018.	Voditi pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja.	studen 2019.	provedeno
4.		2018.	Rashode u poslovnim knjigama evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.	studen 2019.	provedeno
5.		2018.	Nakon obavljenog popisa imovine i obveza uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.	studen 2019.	provedeno
6.	Prihodi	2018.	Izdavati potvrde o primitku članarina.	studen 2019.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala ostvarene rashode za usluge na račune propisane računskim planom, dok prihode po posebnim propisima nije evidentirala na račun propisan računskim planom.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da će postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju te poduzeti sve mjere kako do navedene omaške u budućem poslovanju Stranke ne bi došlo.