



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/24-03/18
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 15. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Srđ je Grad
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2023.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2023.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Srđ je Grad (dalje u tekstu: Stranka) za 2023.

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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2023. 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 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2020. upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Srđ je Grad. Sjedište Stranke je Dropčeva 8, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Program i Statut Stranke u listopadu 2020., kojima su određeni djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke.

Program Stranke temelji se na viziji zelene razvojne države – na nizu ambicioznih i budućnosti okrenutih ekonomskih i socijalnih politika u cilju stvaranja pravednoga, zelenog, solidarnog i prosperitetnog društva, kao i lokalnih zajednica i jedinica lokalne samouprave. Prema Programu, osnovni temelj djelovanja Stranke je pozivanje na načelo dijaloga te zaštita resursa koji su od vitalnog značenja za lokalne i šire zajednice, a ciljevi djelovanja su razvojno planiranje (izrada stručne studije razvoja; prometne povezanosti te plana upravljanja Gradom Dubrovnikom); komunalni prioriteti (pitka voda, kanalizacija i oborinska odvodnja; komunalni otpad i promet); energija iz obnovljivih izvora; primjena modernih rješenja informacijske i komunikacijske tehnologije u upravljanju Gradom Dubrovnikom, gradskim resursima i odnosima s građanima; borba protiv projekata koji negiraju mogućnost planiranja vlastitog razvoja; učinkovito prostorno planiranje; kultura u funkciji urbanog života; održivo upravljanje kulturnom baštinom te obrazovanje.

Statutom su, između ostalog, utvrđeni: naziv; sjedište; znak; predstavljanje i zastupanje; ciljevi i način djelovanja; članstvo; oblik organiziranja; upravna tijela; način izbora i opoziva upravnih tijela te trajanje mandata i način odlučivanja upravnih tijela. Ciljevi osnivanja Stranke su, prema odredbama Statuta, između ostalog, povećanje kvalitete života građana uz ekološku odgovornost prema sadašnjim i budućim generacijama te realizacija decentraliziranoga, lokalno usmjerenoga razvoja; jačanje energetske i prehrambene neovisnosti Republike Hrvatske; unaprjeđenje obrazovanja i znanosti te poticanje istraživanja, inovacija, slobode izražavanja, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva; obrana javnih dobara i javnih usluga od privatizacije i deregulacije; borba za osiguranje cjelovitih, promišljenih i stručnih postupaka u donošenju prostorno-planske dokumentacije i odluka o zahvatima u prostoru; provedba teritorijalnoga preustroja kako bi se osigurali resursi za stvarnu decentralizaciju i lokalno usmjeren, promišljen i održiv razvoj; nastojanje na stvaranju društva koje svim svojim stanovnicima jamči istinsku jednakost pred zakonom i državnim tijelima te osigurava efikasnost pravnoga sustava i stvaranje otvorene i transparentne uprave, s razvijenim instrumentima građanskoga nadzora i drugih oblika sudjelovanja građana u donošenju odluka.

Prihode ostvaruje iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina i članskih doprinosa te iz drugih izvora u skladu s propisima.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut, Program i ciljeve Stranke. Članom Stranke postaje se dobrovoljnim potpisivanjem pristupnice i upisom u popis članova na temelju odluke Upravnog odbora. Stranka može imati počasne članove, a odluku o primanju u počasno članstvo donosi Upravni odbor o čemu mora izvijestiti Skupštinu.

Nadalje, član Stranke ima pravo biti obaviješten o aktivnostima Stranke; birati i biti biran u upravna tijela Stranke; sudjelovati u javnim aktivnostima Stranke; biti kandidat Stranke na izborima; sudjelovati u odlučivanju na sjednicama Skupštine; istupati u javnosti kao član Stranke u skladu s Programom i Statutom; podnijeti ostavku na članstvo u upravnim tijelima Stranke; istupiti iz Stranke te Upravnom odboru podnijeti pritužbu na postupke drugog člana. Član Stranke dužan je poštivati Statut i Program Stranke; djelovati u skladu s odlukama Skupštine Stranke; svojim djelovanjem ne narušavati ugled Stranke u javnosti; čuvati povjerljive informacije koje nastaju prilikom raspravljanja i odlučivanja u tijelima Stranke, a osobito one vezane za zaštitu prava na privatnost članova te plaćati godišnju članarinu. Članstvo u Stranci prestaje istupanjem na temelju pisane izjave člana; brisanjem ako član ne plati članarinu za tekuću godinu do 31. prosinca tekuće godine; isključivanjem te smrću člana.

Upravna tijela Stranke su: Skupština, Upravni odbor i dvoje koordinatora (dalje u tekstu: Koordinatori).

Skupština je najviše upravno tijelo Stranke, a čine ju svi članovi Stranke. Skupština, između ostalog, usvaja Statut te njegove izmjene i dopune; usvaja Program Stranke te njegove izmjene i dopune; bira i razrješava Koordinatore te članove Upravnog odbora; usvaja plan rada i financijski plan za narednu kalendarsku godinu te godišnji financijski izvještaj. Skupština se sastaje prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Sjednicu Skupštine na prijedlog Upravnog odbora sazivaju Koordinatori, a dužni su sazvati sjednicu Skupštine u roku od 30 dana kad to od njih zatraži najmanje jedna desetina članova Stranke. Sjednicama Skupštine predsjedaju Koordinatori ili dvije osobe iz Upravnoga odbora, koje oni, u slučaju vlastite nemogućnosti predsjedanja, za to ovlaste. Skupština može pravovaljano odlučivati ako je na sjednici prisutna natpolovična većina članova Stranke.

Upravni odbor Stranke ima devet članova, i to: Koordinatore i sedmero članova koje bira Skupština iz redova članova Stranke. Mandat Upravnog odbora traje dvije godine. Upravni odbor može, ako za to postoji opravdana potreba, kooptirati najviše tri člana iz redova Stranke o čemu mora izvijestiti Skupštinu. Upravni odbor, između ostalog, upravlja radom i poslovanjem Stranke između dviju sjednica Skupštine; donosi pravilnik i/ili poslovnik o unutarnjem radu Stranke, ako to procijeni potrebnim; usvaja odluke o iznosu godišnje članarine; usvaja odluke o promjeni adrese sjedišta Stranke; predlaže dnevni red sjednice Skupštine; predlaže Skupštini izmjene Statuta i Programa Stranke; predlaže plan rada Stranke i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu; Skupštini Stranke predlaže izvještaj o radu Stranke za prethodnu kalendarsku godinu te godišnji financijski izvještaj.

Koordinatore Stranke bira Skupština. Koordinatori predstavljaju i zastupaju Stranku; iznose u javnosti političke stavove Stranke; sazivaju sjednice Skupštine u skladu sa Statutom; predsjedaju sjednicama Skupštine; provode odluke Skupštine i Upravnog odbora Stranke te obavljaju i druge poslove u skladu sa Statutom. Koordinatori Stranke u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.) su Mariela Marković, prof. i Igor Miošić, prof.

Osim Statuta, doneseni su Etički kodeks, Procedura odobravanja troškova te Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju.

Stranka je u 2023. imala jednu zaposlenicu na nepuno radno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Stranke opisani su Statutom, Etičkim kodeksom, Procedurama odobravanja troškova iz siječnja 2021., Izmjenama i dopunama Procedura odobravanja troškova iz srpnja 2022. te Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju iz prosinca 2023. Procedurama odobravanja troškova utvrđen je način odobravanja, plaćanje te unos dokumentacije (ponuda, računa) u informacijski sustav dostupan na unutarnjoj mrežnoj stranici Stranke (na javnoj mrežnoj stranici Stranke, u dijelu transparentne financije, između ostalog, dostupne su informacije o obavljenim plaćanjima i stanju novčanih sredstava na računu). Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju, između ostalog, utvrđen je način obavljanja materijalno-financijskog poslovanja Stranke, financijsko izvještavanje, financiranje Stranke, novac i pravo raspolaganja novcem, blagajničko poslovanje, financijski plan Stranke te imovina i popis imovine. Nadzor materijalno-financijskog poslovanja Stranke obavlja nadzorno tijelo koje imenuje Skupština.

Računovodstvene poslove Stranke obavlja trgovačko društvo koje je, između ostalog, registrirano za knjigovodstvene i računovodstvene poslove te porezno savjetovanje, na temelju zaključenog ugovora iz ožujka 2021. Financijsku dokumentaciju kojom se stvaraju obveze Stranke ovjeravaju Koordinatori.

Etičkim kodeksom utvrđena su načela i pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja svih članova Stranke. Tijekom 2023. nije bilo povreda stranačke dužnosti.

Stranka je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije putem organiziranja tribina koje su dostupne javnosti; medijskim aktivnostima (priopćenja, davanje izjava i održavanje tiskovnih konferencija) te javnim priopćenjima na društvenim mrežama i mrežnim stranicama te na druge dopuštene načine. Stranka poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Dokumenti i informacije o političkom djelovanju Stranke objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke (između ostalog, Program rada, Statut i Etički kodeks).

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2023. doneseni su u prosincu 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2023.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 29.332,00 eura, rashodi u iznosu od 36.979,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 7.647,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 24.744,00 eura, što je 4.588,00 eura ili 15,6 % manje u odnosu na Financijski plan, rashodi u iznosu od 20.768,00 eura, što je 16.211,00 eura ili 43,8 % manje u odnosu na Financijski plan te višak prihoda u iznosu od 3.976,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 23.492,00 eura, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 700,00 eura, ostale nespomenute prihode u iznosu od 402,00 eura te članarine u iznosu od 150,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 14.193,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 6.025,00 eura, financijske rashode u iznosu od 400,00 eura i rashode amortizacije u iznosu od 150,00 eura.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže plan prihoda i rashoda te obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana.

Program rada za 2023. sadrži programske ciljeve Stranke (izgradnja infrastrukture Stranke, dijalog – etika u sferi političkog djelovanja te resurs od vitalnog značaja za zajednicu) i 20 planiranih aktivnosti za njihovo ostvarivanje te izvore financiranja potrebne za njihovo provođenje. Cilj spomenutih aktivnosti je veća uključenost građana u procesima odlučivanja i jačanje svijesti o ulozi politike u lokalnoj sredini kao prostora za argumentiranu raspravu i nadmetanje ideja te time stvaranja boljih uvjeta za život. Nadalje, planirano je jačanje infrastrukture Stranke kroz povezivanje s drugim političkim opcijama s područja Dubrovačko-neretvanske županije koje zastupaju slične vrijednosti; širenje Stranke; potpora vijećnicima kotarskih vijeća izabranih s nezavisnih kandidacijskih lista grupa birača; podizanje svijesti o potrebi izgradnje javnih politika temeljenih na načelima solidarnosti u uvjetima neoliberalnog kapitalizma; potpora aktivnostima održivog upravljanja kulturnom baštinom i pozicioniranje Stranke i partnera kao lidera oporbe postojećem modelu političkog djelovanja koji zadovoljava pojedinačne interese.

Programski ciljevi odnose se na razvojno planiranje (izrada stručne studije razvoja; plana upravljanja Gradom Dubrovnikom i stručne studije prometne povezanosti); razvoj komunalne infrastrukture (pitka voda, kanalizacija, oborinska odvodnja; komunalni otpad i promet); energiju iz obnovljivih izvora; primjenu modernih informacijskih i komunikacijskih tehnologija u upravljanju Gradom Dubrovnikom, gradskim resursima i odnosima s građanima; nastavak borbe protiv projekata koji negiraju mogućnost planiranja vlastitoga razvoja; učinkovito prostorno planiranje; kulturu u funkciji urbanoga života (vraćanje snažne funkcije kulturnih vijeća i dugoročno planiranje; poticanje povezivanja lokalnih institucija u kulturi i osnivanje društveno-kulturnih centara kao dio strategije razvoja gradskih četvrti) te održivo upravljanje kulturnom baštinom i obrazovanje.

Iako u Programu rada nisu navedeni planirani rashodi prema vrsti i iznosu, ostvarenje Programa rada u financijskom smislu prati se kroz programe i aktivnosti navedene u Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama.

Financijski izvještaji

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

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (Skupština Stranke ih je, u skladu s odredbama Statuta, usvojila u veljači 2024.). Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2023., u propisanom roku, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.657,71 euro, što je 550,73 eura ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 86,29 eura ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	24.686,44	23.492,42	95,2
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	183,16	171,87	93,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	338,84	993,40	293,2
4.	Drugi prihodi	0,00	0,02	-
	Ukupni prihodi	25.208,44	24.657,71	97,8

U ukupno ostvarenim prihodima, najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 23.492,42 eura ili 95,3 %. Svi drugi prihodi iznose 1.165,29 eura i imaju udjel od 4,7 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su manji za 1.194,02 eura ili 4,8 % zbog redovite izmjene mandata vijećnika u skupštini Dubrovačko-neretvanske županije, s obzirom na to da je dotadašnjeg vijećnika Stranke zamijenio vijećnik političke stranke (Zaokret – Nezavisna lista) s kojom je Stranka u travnju 2021. zaključila koalicijski sporazum te je dio prihoda, u skladu s navedenim sporazumom, pripao koalicijskom partneru. Istodobno su, u odnosu na prethodnu godinu, značajno veći prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 654,56 eura ili 193,2 % zbog više uplaćenih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 23.492,42 eura odnose se na redovito godišnje financiranje rada Stranke, a 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.

Tijekom 2023. članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Dubrovačko-neretvanske županije i Grada Dubrovnika). Prema odlukama spomenutih lokalnih jedinica, Stranci su tijekom 2023. raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 17.281,00 euro te Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 6.211,42 eura.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 171,87 eura prema Odluci o iznosu godišnje članarine, koju je donio Upravni odbor Stranke u siječnju 2023. te prema kojoj su članovi Stranke obvezni plaćati članarinu u iznosu od 2,65 eura godišnje. Navedena Odluka donesena je u skladu s odredbama članka 16. Statuta, kojima je utvrđeno da su članovi obvezni plaćati godišnju članarinu u iznosu koji za svaku tekuću godinu određuje Upravni odbor.

Ustrojena je evidencija članova Stranke, prema kojoj koncem 2023. Stranka ima 34 člana. Također, Stranka je vodila propisanu evidenciju o primljenim članarinama u 2023. te izdavala potvrde o primitku članarina.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 993,40 eura odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih političkih aktivnosti tijekom godine. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su u novcu od 36 fizičkih osoba, a pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) iznosili su od 7,35 eura do 100,00 eura. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su propisane evidencije te izdavane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.253,35 eura, što je 7.006,06 eura ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 514,65 eura ili 2,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	5.318,48	-
2.	Materijalni rashodi	22.520,68	13.903,77	61,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	9.035,24	1.888,69	20,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	13.485,44	12.015,08	89,1
3.	Financijski rashodi	288,14	291,10	101,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.981,68	740,00	18,6
5.	Drugi rashodi	468,91	0,00	-
	Ukupni rashodi	27.259,41	20.253,35	74,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	25.208,44	24.657,71	97,8
	Višak prihoda	0,00	4.404,36	-
	Manjak prihoda	2.050,97	0,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 13.903,77 eura ili 68,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 5.318,48 eura ili 26,3 %.

Svi drugi rashodi iznose 1.031,10 eura i imaju udjel od 5,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su manji za 8.616,91 euro ili 38,3 % jer Stranka u 2023. nije provodila izborne aktivnosti. Istodobno, rashodi za zaposlene veći su za 5.318,48 eura (u prethodnoj godini nisu ostvareni) jer je od ožujka 2023. Stranka zaposlila jednu osobu.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 5.318,48 eura odnose se na rashode za brutoplaće jedne zaposlenice u iznosu od 4.565,22 eura te doprinose na plaću u iznosu od 753,26 eura. Visina plaće određena je Ugovorom o radu zaključenim (u ožujku 2023.) na neodređeno vrijeme i u brutoiznosu. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s navedenim Ugovorom, a obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljena je u skladu s propisima.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje za redovno poslovanje Stranke ostvareni u iznosu od 1.888,69 eura odnose se na usluge izrade promidžbenog i edukativnog materijala (staklene boce s tiskom, izrade plakata i naljepnica) u iznosu od 1.145,82 eura, ostale usluge promidžbe i informiranja (plakati za tribine Nije dobro za pomorsko dobro, 10 godina poslije i Ćir po Lokrumu) u iznosu od 473,91 euro te usluge medijskog oglašavanja na društvenoj mreži u iznosu od 268,96 eura.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.015,08 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na uslugu zakupa poslovnog prostora za obavljanje redovne djelatnosti Stranke (ostvareni na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora iz svibnja 2022. i 2023.) u iznosu od 3.583,54 eura, rashode za reprezentaciju u iznosu od 2.295,40 eura, računovodstvene usluge u iznosu od 1.194,48 eura, najam dvorana u iznosu od 1.125,00 eura, nabavu sitnog inventara (pet mjerača zagađenja zraka) u iznosu od 909,00 eura, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 811,52 eura te zakup domene i održavanje mrežne stranice u iznosu od 443,52 eura.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 291,10 eura, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 290,93 eura ili 99,9 % odnose na bankarske usluge.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 740,00 eura odnose se na prijenose sredstava četirima udrugama u pojedinačnim iznosima od 40,00 eura do 500,00 eura na temelju odluka Upravnog odbora Stranke iz svibnja, rujna i studenoga 2023. o odobrenju donacija. Donacije su doznačene za podršku u radu i nastavak rada spomenutih udruga.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 4.404,36 eura. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 10.544,17 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.948,53 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 15.917,65 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	530,89	530,89	100,0
1.1.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	530,89	530,89	100,0
2.	Financijska imovina	10.857,92	15.386,76	141,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.697,46	15.212,20	142,2
2.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	160,46	174,56	108,8
	Ukupno imovina	11.388,81	15.917,65	139,8
3.	Obveze	844,65	969,12	114,7
3.1.	Obveze za rashode	836,69	911,17	108,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	7,96	57,95	728,0
4.	Vlastiti izvori	10.544,16	14.948,53	141,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.388,81	15.917,65	139,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2023. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 4.528,84 eura ili 39,8 % zbog povećanja financijske imovine, odnosno novca u banci i blagajni te ostvarenog viška prihoda za 2023.

Nefinancijska imovina u iznosu od 530,89 eura u cijelosti se odnosi na umjetnička dijela (dvije fotografije).

Financijska imovina u iznosu od 15.386,76 eura odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu od 15.212,20 eura te rashode budućih razdoblja (certifikat i zakup domene za mrežnu stranicu do rujna 2024.) u iznosu od 174,56 eura.

Obveze za rashode u iznosu od 911,17 eura odnose se na obveze za zaposlenicu (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 582,50 eura, obveze prema dobavljačima u iznosu od 311,68 eura, obveze za financijske rashode u iznosu od 10,14 eura te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 6,85 eura. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) navedene obveze za rashode podmirene su u cijelosti.

Prihodi budućih razdoblja iskazani u iznosu od 57,95 eura odnose se na plaćene članarine za 2024.

Vlastiti izvori u iznosu od 14.948,53 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 6. svibnja do 15. srpnja 2024.

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 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 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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

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 izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22)
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 (listopad 2020.)
8. Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju (prosinac 2023.)
9. Etički kodeks (prosinac 2022.)

10. Program rada za 2023. (prosinac 2022.)
11. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. (prosinac 2022. i 2023.).

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 te Izmjena i dopuna 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2022.

Nalaz za 2023.

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 2023. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

1.1. Program rada i Financijski plan za 2023. doneseni su u prosincu 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2023.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 29.332,00 eura, rashodi u iznosu od 36.979,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 7.647,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 24.744,00 eura, što je 4.588,00 eura ili 15,6 % manje u odnosu na Financijski plan, rashodi u iznosu od 20.768,00 eura, što je 16.211,00 eura ili 43,8 % manje u odnosu na Financijski plan te višak prihoda u iznosu od 3.976,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 23.492,00 eura, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 700,00 eura, ostale nespomenute prihode u iznosu od 402,00 eura te članarine u iznosu od 150,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 14.193,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 6.025,00 eura, financijske rashode u iznosu od 400,00 eura i rashode amortizacije u iznosu od 150,00 eura.

Financijskim planom te Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. nisu planirani rashodi za donacije (pomoći) koji su ostvareni u iznosu od 740,00 eura. Nadalje, ostvareni rashodi za nabavu sitnog inventara u iznosu od 909,00 eura, utrošak električne energije u iznosu od 455,12 eura te nabavu materijala i sredstava za čišćenje u iznosu od 69,40 eura planirani su Financijskim planom (u okviru rashoda za materijal i energiju u iznosu od 1.726,00 eura), ali nisu planirani Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023.

Odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, između ostalog, 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. Odredbama članka 5., stavka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana; izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu te eventualnim izmjenama i dopunama financijskog plana realnije planiranje svih rashoda po vrstama, 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.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. 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.

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za materijal i energiju u iznosu od 1.433,52 eura, od čega se na rashode za električnu energiju odnosi 455,12 eura. Za dio navedenih rashoda za električnu energiju (356,43 eura) Stranka ne raspolaže knjigovodstvenom dokumentacijom (račun/obračun za utrošenu električnu energiju) na temelju koje su spomenuti rashodi evidentirani u poslovnim knjigama. Prema podacima s izvoda žiroračuna Stranke od poslovne banke, Stranka je prenijela sredstva sa svog računa na račun zakupodavca za trošak električne energije poslovnog prostora koji Stranka koristi za svoje redovno poslovanje na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora iz svibnja 2022. i 2023., kojima je, između ostalog, ugovorena i obveza Stranke o plaćanju troškova električne energije.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te je vjerodostojna ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Nadalje, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za električnu energiju u poslovnim knjigama evidentirati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u Očitovanju navodi kako u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te se obvezuje postupiti prema nalogima vezanim za planiranje i računovodstveno poslovanje.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2022., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2023. 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 (N) i preporuke (P) 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	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2022.	P	Općim aktom utvrditi osobe te način praćenja i nadzora financijskog i materijalnog poslovanja Stranke.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		2022.	P	Razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijskog i računovodstvenog poslovanja Stranke.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.	Planiranje	2022.	N	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.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		2022.	P	Na računima navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućila kontrola korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.	Financijski izvještaji	2022.	N	Sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	29. veljače 2024.	provedeno

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

- Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. doneseni su u skladu s propisima. Financijskim planom te Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. nisu planirani rashodi za donacije (pomoći) koji su ostvareni u iznosu od 740,00 eura. Nadalje, rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 1.433,52 eura planirani su Financijskim planom u iznosu od 1.726,00 eura, a nisu planirani Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. (redni broj 3.)

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

- 1.2. *Stranka se nije posebno očitovala na status naloga i preporuka iz prošle revizije, ali je u Očitovanju, između ostalog, navela kako u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*