

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113-04-444/92
Podgorica 22. oktobar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI HRVATSKE GRAĐANSKE INICIJATIVE ZA 2012. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2013. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2012. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 114 od 18.10.2013.godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/81 od 11.10.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu

Hrvatske građanske inicijative

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2012. godinu ali utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu obračuna i isplate poreskih obaveza, dokumentovanja troškova i obezbjeđivanja zakonom propisanih evidencija su opredijelili da Kolegijum nadležan za predmetnu reviziju izrazi ***uslovno mišljenje.***

Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja konstatovane su sledeće nepravilnosti i propusti koji su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Isplata naknada po osnovu vršenja partijskih aktivnosti i naknada za pružanje intelektualnih usluga u iznosu od 13.400,00€ izvršena je bez obračuna i plaćanja poreskih obaveza.*

2. *Gotovinski iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 54.700,00€ (60% od ukupnih troškova) i isti su pravdani putnim nalozima i odlukama Predsjedništva i Središnjeg odbora Partije. Dio navedenih troškova u iznosu od 24.254,00€ koji se odnose na: održavanje sajta, advokatske usluge, održavanje kancelarija, troškovi reklame i propagande i putne troškove pravdan je na osnovu nepotpune dokumentacije (nedostaju računi, ugovori i sl.).*

3. *Partija u poslovnim knjigama nije obezbijedila zakonom propisane pomoćne evidencije (analitiku osnovnih sredstava, potraživanja od lokalnih samouprava i dnevnik blagajne) i shodno Statutu nije donijela finansijski plan za 2012. godinu.*

4. *Partija nije realizovala preporuku koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne jer je u tekućoj godini isplatila iznos koji je veći za 8% od gotovinski isplaćenih troškova u prethodnoj godini. Partija takođe nije realizovala preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje zakonom propisanih analitičkih evidencija i na usaglašavanje potraživanja od opštine Tivat.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru IV

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5
1. Pravni osnov 5
2. Osnovni podaci o Partiji 5
3. Finansiranje partije 6
4. Predmet revizije 6
5. Cilj revizije 6
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6
6. Sistem unutarnjih kontrola 6
7. Poslovne knjige 7
8. Finansijski izvještaji 7
8.1. Bilans stanja 7
8.1.1. Evidentiranje i popis imovine 8
8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 8
8.1.3. Blagajničko poslovanje 8
8.1.4. Obaveze 9
8.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda) 9
8.2.1 Prihodi 10
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 10
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 10
8.2.1.3. Prihodi od članarina 11
8.2.1.4. Ostali prihodi 11
8.2.2. Rashodi 11
8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 12
8.2.2.2. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 12
8.2.2.3. Troškovi autorskih honora i ugovora o djelu 13
8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja 13
8.2.2.5. Režijski troškovi (konto 530) 13
8.2.2.6. Troškovi PTT usluga (konto 531) 13
8.2.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora (k-to 533) 14
8.2.2.8. Troškovi reklame propagande i sajmova 14
8.2.2.9. Troškovi amortizacije 14
8.2.2.10. Troškovi drugih neproizvodnih usluga 14
8.2.2.11. Troškovi reprezentacije 15
8.2.2.12. Troškovi pomoći i sponzorstva 15
8.2.2.13. Ostali troškovi 15
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE 15

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja partije sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08, 49/10 40/11, 42/11, 60/11, 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2013. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444, od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI standardi);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije;*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

2. Osnovni podaci o Partiji

Politička partija "Hrvatska Građanska Inicijativa" Tivat osnovana je na Osnivačkom Saboru stranke Hrvatska Građanska Inicijativa održanom 24. maja 2003. godine.

Partija je upisana 07.04.2004. godine u Registar političkih partija na osnovu rješenja Ministarstva pravde Republike Crne Gore.

Osnovni programski cilj partije "Hrvatska Građanska Inicijativa" je ostvarivanje zajedničkih interesa slobodno i dobrovoljno udruženih građana putem političkih i drugih aktivnosti u cilju ostvarivanja i zastupanja kolektivnih i individualnih prava Hrvata i drugih naroda u Crnoj Gori.

Partija je organizovana na opštinskom i državnom nivou, a najviše tijelo partije je Sabor koga sačinjavaju svi kandidati Partije sa poslednjih opštinskih izbora, cjelokupan sastav aktuelnog Središnjeg odbora, kao i novoizabrani predstavnici iz svih opštinskih organizacija.

Središnji odbor je najviši politički i programski organ Partije između dva Sabora, a članovi Središnjeg odbora su predsjednik Partije, predsjednik Središnjeg odbora, potpresjednik Partije i 17 članova koje predlaže Predsjednik Partije. Partiju predstavlja Predsjednik Partije.

Predsjedništvo Partije sačinjavaju Predsjednik Partije, Potpresjednici i 6 do 8 članova iz redova Središnjeg odbora koji se biraju na predlog Predsjednika.

Djelokrug poslova Predsjedništva je, između ostalog, i kontrola ispravnosti materijalo-finansijskog poslovanja Partije.

Partija ima svojstvo pravnog lica. Sjedište Partije je u Tivtu u ulici Luke Tomanovića bb. Odgovorno lice Partije je Marija Vučinović, Predsjednik Partije.

Partija je osim Statuta donijela i Pravilnik o radu predsjedništva HGI, Poslovnik o radu sabora stranke i Poslovnik o radu središnjeg odbora. Partija je donijela i Odluke o korišćenju sopstvenih automobila u službene svrhe i o visini pomoći, sponzorstva , stipendija i sl. koje Predsjednik partije može odobriti.

3. Finansiranje partije

Partija se finansira iz sledećih izvora: članarine i drugih doprinosa članova, od priloga, darova, nasleđa i ostalih dobrovoljnih priloga, od vlastite djelatnosti, iz budžetskih sredstava i od prihoda od svoje imovine kojom upravlja Središnji odbor stranke.

Statutom je regulisano da sredstva stranke služe isključivo za potrebe aktivnosti stranke i ona njima raspolaže. Naloge za raspolaganje sredstvima stranke potpisuje Predsjednik stranke ili lice koje on ovlasti.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijatiave za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

- *istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja,*
- *primjenu zakona i drugih propisa vezanih za organizaciju i finansijsko računovodstveno poslovanje,*
- *pravilnost sticanja prihoda,*
- *pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjera da li su finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutarnjih kontrola

Revizijom je utvrđeno da je Partija članom 38 Statuta utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor i imenovala odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Predsjednika partije. Revizijom je utvrđeno da je Partija donijela sledeća unutrašnja akta: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno - finansijsko poslovanju, Poslovnik o radu stranke, Poslovnik o radu središnjeg odbora, Pravilnik o radu presjedništva Partije, Upustvo o blagajničkom poslovanju i td.

Takođe je utvrđeno da Partija nije donijela Finansijski plan za 2012.godinu i nije obezbjeđivala vođenje svih Zakonom propisanih računovodstvenih evidencija (analitičku evidenciju osnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema unutrašnje kontrole potrebno je da Partija shodno članu 26 i 33 Statuta donese Finansijski plan do kraja tekuće za narednu godinu kao i da obezbijedi vođenje svih Zakonom propisanih računovodstvenih evidencija (analitičku evidenciju osnovnih sredstava, evidenciju potraživanja od lokalnih samoupravai sl.).***

7. Poslovne knjige

Partija kao neprofitna organizacija za 2012. godinu bila je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 49/08, 49/10, 40/11, 60/11, 01/12), voditi računovodstvenu evidemciju o prihodima i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva finansija . Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Partija je u 2012. godini vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11) i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br. 5/11). Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godinu obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: glavnu knjigu i pomoćnu evedenciju blagajničkog poslovanj i obaveza.

8. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 01/12), godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12) politička partija HGI u 2012. godini bila je dužna da Godišnje finansijske izvještaje partije za 2012. godinu dostavi na sledećim obrascima:

- *Bilans stanja - na Obrascu BS;*
- *Bilans uspjeha - na obrascu BU;*
- *Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;*
- *Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK;*
- *Statistički Anex.*

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku na propisanim obrascima.

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 44.764,00€.

U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 3.209,00€ i obrtna imovina 41.555,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti).

U pasivi su prikazani izvori sredstava kapital u iznosu od 38.722,00€ koji čini neraspoređena dobit iz tekuće i prethodnih godina u iznosu od 40.220,00€ umanjena za gubitak iz ranijih godina u iznosu od 1.498,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 6.042,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

U postupku revizije je utvrđeno je Odlukom br. 160 od 14.12.2012. godine formirana centralna komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Shodno Izvještaju o popisu stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti iznosi 3.775,00€, otpisanoj 566,25€ i sadašnjoj vrijednosti 3.208,75€, gotovina na žiro računima u iznosu od 41.554,66€ i obaveze u iznosu od 6.051,14€, što odgovara iskazanim podacima u Glavnoj knjizi. Partija nije obezbijedila analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja treba da obezbjeđuje: (inventarni broj, količinu, vrstu, amortizacionu stopu, vijek osnovnog sredstva, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost) već se analitički podaci o imovini prezentiraju na osnovu popisnih lista i Izvještaja o popisu iste.

8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini poslovanje obavljala preko jednog poslovnog računa. Stanje depozita na računu kod poslovne banke na dan 01.01.2012. godine iznosilo je 18.551,38€, a na 31.12.2012. godine iznosilo je 41.555,00€.

Stanje gotovine na računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

8.1.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje ali ne i evidentiranje blagajničkih transakcija u dnevniku blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2012. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 54.700,00€ i da je iz blagajne po osnovu raznih troškova izvršena isplata u istom iznosu tako da gotovine na dan 31.12.2012. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 12,035,00€ pravdani putnim nalozima, a troškovi u iznosu od 42.665,00€ pravdani su odlukama predsjedništva Partije.

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 15.199,00€, troškova pomoći isponzorstva u iznosu od 9.380,00€, naknade po osnovu ugovora o djelu i honorara u iznosu od 2.530,00€, naknada funkcionerima i aktivistima partije u iznosu od 12.000,00€, troškova održavanja kancelarija u iznosu 2.600,00€, troškova reklame propagande u iznosu od 11.591,00€ i troškova intelektualnih usluga 1.400,00€.

Revizijom je utvrđeno je da isplata putnih troškova (ino i domaće dnevnice, upotreba sopstvenog automobila u službene svrhe) vršena na osnovu putnih naloga u iznosu od 12.035,10€ i odluka predsjedništva Partije u iznosu od 3.163,90€. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je isplata po osnovu službenih putovanja najvećim dijelom vršena funkcionerima Partije (prisustvo regionalnim konferencijama, diplomatskim prijemima, izložbama, seminarima, prisustvo na kulturnim i vjerskim proslavama i sl).

Isplata funkcionerima i aktivistima Partije po osnovu obavlja partijskih aktivnosti izvršena je gotovinski iz blagajne u iznosu od 12.000,00€. Isplata je vršena shodno odlukama predsjedništva Partije u mjesečnom iznosu od po 250,00€ (za period od 6 mjeseci, za 8 lica).

.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi pomoći fizičkim licima (liječenje, stanje socijalne potrebe i td) u iznosu od 2.110,00€ i troškovi sponzorstva (obnova vjerskih objekata i proslava vjerskih praznika sponzorisanje kulturnih i drugih manifestacija i sl.) u iznosu od 7.270,00€. Isplate troškova pomoći i sponzorstva je vršena shodno odlukama predsjedništva Partije.

Troškovi reklame i propagande u iznosu od 11.591,00€ isplaćeni su po osnovu usluga štampe reklamnog materijala, marketinških usluga Radio i TV emitera, organizovanje tribina, troškova protokolarnih poklona, angažovnje muzičkih klapa i td.

Troškovi održavanja kancelarija u iznosu od 2.600,00€ su isplaćeni po osnovu troškova renoviranja i održavanja kancelarija. Troškovi intelektualnih usluga u iznosu od 1.400,00€ se odnose na isplaćene naknade fizičkim licima za usluge redizajniranja sajta.

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija gotovinski iz blagajne u 2012. godini izvršila isplatu po osnovu troškova reklame i propagande, troškova održavanja kancelarija i naknada za izvršene intelektualne usluge u iznosu od 15.591,00€ koje je pravdala samo odlukama predsjedništva Partije.

Revizijom je utvrđeno da Partija prilikom isplate naknada fizičkim licima po osnovu vršenja partijskih aktivnosti (funkcioneri i aktivisti) u iznosu od 12.000,00€ i naknada za pružanje intelektualnih usluga u iznosu od 1.400,00€ nije vršila obračun i isplatu poreskih obaveza.

- ***U cilju smanjenja gotovinskih isplata Partija treba da isplatu naknada aktivistima i funkcionerima, isplatu pomoći i sponzorstva i sl. vrši na tekuće račune fizičkih lica, i da prilikom isplata naknada vrši obračun i uplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

- ***Takođe Partija treba da pravdanje gotovinski isplaćenih troškova vrši na osnovu odgovarajuće i potpune dokumentacije.***

8.1.4. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane su u Bilansu stanja na dan 31.12.202. godine u iznosu od 6.042,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 5.198,00€ ,obaveze po osnovu i poreza i doprinosa u iznosu od 844,00€. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Opštini Tivat za neplaćeni zakup u iznosu od 4.883,00€. Uvidom u dokumentaciju subjekta revizije utvrđeno je da je Opština Tivat dostavila Hrvatskoj građanskoj inicijativi Izvod otvorenih stavki (IOS), po kojem je HGI dužna opštini po osnovu zakupa poslovnog prostora iznos od 32.367,52€. Partija osporava navedeno potraživanje opštine Tivat ali nije izvršeno međusobno usaglašavanje obaveza i potraživanja po ovom osnovu.

Partija je uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavila i dokaz o plaćanju neizmirenih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 1.083,04€ (izvod broj 125 od 16.10.2013. godine).

8.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda)

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi partije u 2012. godini iskazani su u iznosu od 96.590,00€, rashodi su iskazani u iznosu od 90.465,00€ i poslovni razultat (dobit) kao razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 6.125,00€.

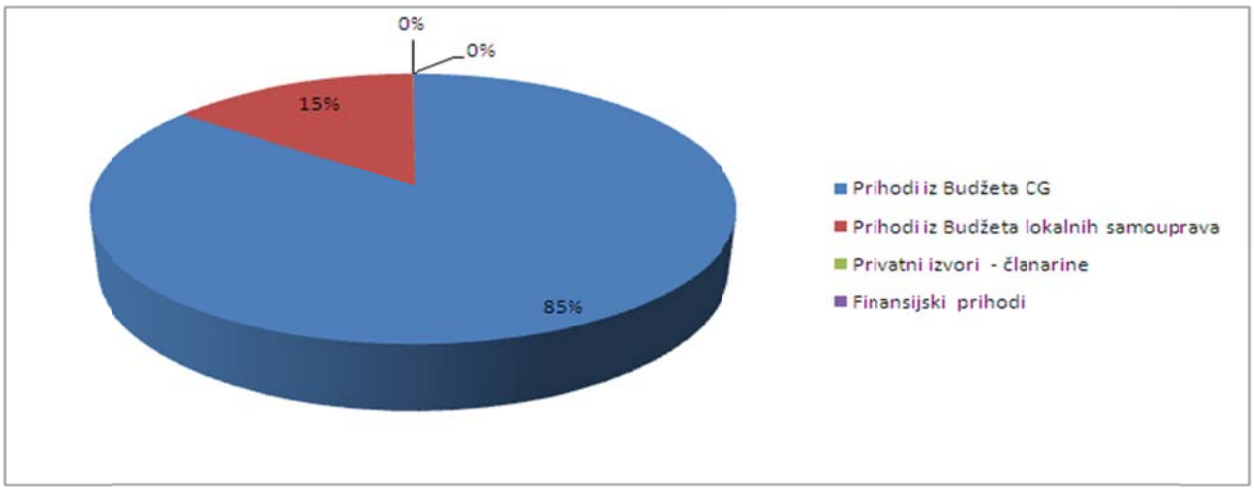
8.2.1 Prihodi

Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od 96.707,42€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 82.412,51€, prihode iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 14.137,64€, prihode od članarina u iznosu od 40,00€ i prihode od kamata u iznosu od 117,27€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvrenih prihoda u 2011. i 2012. godini.

R/B	Vrsta prihoda	Ukupno za 2011. godinu	Učešće %	Ukupno za 2012. godinu	Učešće %
1	Prihodi iz Budžeta CG	76.435,02	89,37%	82.412,51	85%
2	Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava	8.736,28	10,21%	14.137,64	15%
3	Privatni izvori - članarine	273,04	0,32%	40,00	0%
4	Finansijski prihodi	84	0,10%	117,27	0%
	UKUPNO	**85.528,34**	**100,00%**	**96.707,42**	**100%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim prihodima.



8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 82.412,51€. Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 Zakona o finansiranju političkih partija. Nadležno Ministarstvo je odobrena sredstva uplaćivalo na žiro račun Partije mjesečno u iznosu od 6.184,00€.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2012. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 14.137,64€ i isti se odnose na prihode od opštine Tivat u iznosu od 9.536,79€ i prihode od opštine Kotor u iznosu od 4.600,00€

Budući da Partija ne obezbeđuje evidenciju potraživanja od opština nije se moglo utvrditi da su svi prihodi po ovom osnovu naplaćeni.

8.2.1.3. Prihodi od članarina

Revizijom je utvrđeno da je Središni odbor partije shodno članu 11. Statuta donio Odluku o članarini (br. 10 od 25.01.2012. godine) za 2012. godinu i istom utvrdio obavezu plaćanja članarine. Partija je u 2012. godini ostvarila prihod po ovom osnovu u iznosu od 40,00€.

8.2.1.4. Ostali prihodi

Partija je u 2012. godini ostvarila i prihode od pozitivne kamate na deponovana sredstva u iznosu od 117,27€.

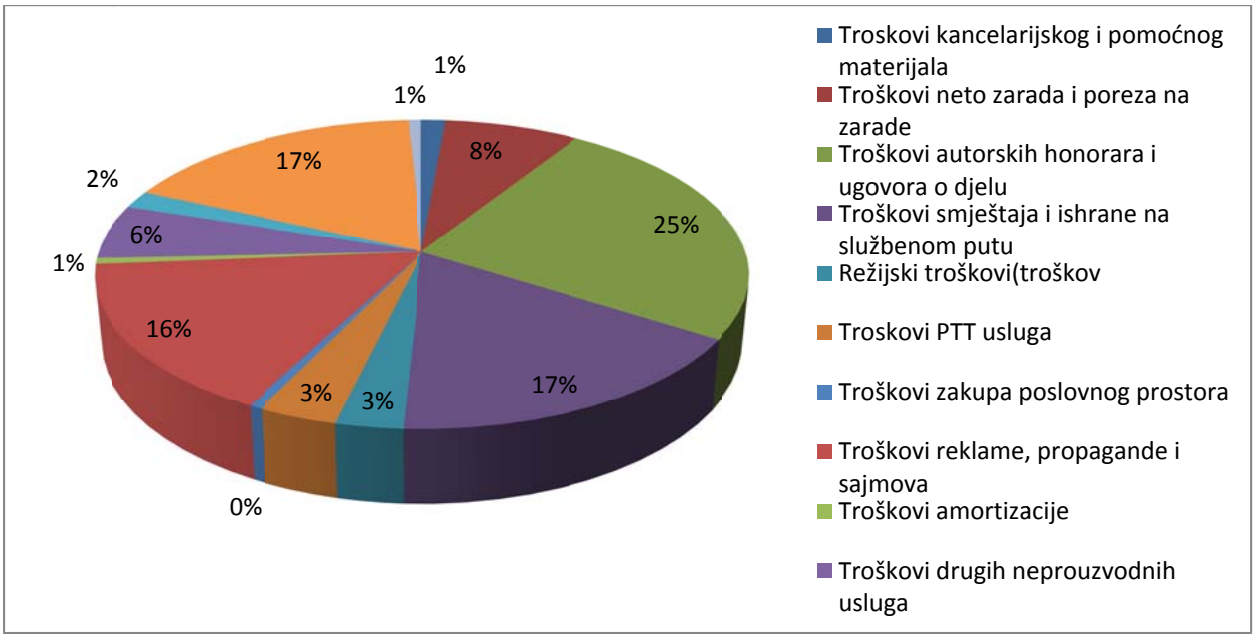
8.2.2. Rashodi

Partija je u 2012. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne rashode u iznosu od 90.464,75€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i pomoćnog materijala u iznosu od 1.258,60€, troškove zarada i naknada zarada u iznosu od 6.905,34€, troškove autorskih honorara i ugovora o djelu u iznosu od 22.619,33€, troškove službenih putovanja u iznosu od 15.199,00€, režijske troškove u iznosu od 2.600,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 3.091,48€, troškove zakupnine u iznosu od 500,00€, troškove reklame, propagande i sajmova u iznosu od 14.505,60€, troškove amortizacije u iznosu od 566,25€, troškove drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 5.136,61€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.641,49€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 15.680,00€ i ostale troškove u iznosu od 761,05€.

U narednoj tabeli je dat uporedni pregled ostvarenih troškova u 2011. i 2012. godini.

R/B	Vrsta rashoda	Iznos za 2011. godinu	Učešće %	Iznos za 2012. godinu	Učešće %
1	Troskovi kancelarijskog i pomoćnog materijala	713,55	0,91%	1.258,60	1,39%
2	Troškovi neto zarada i poreza na zarade	6.911,37	8,81%	6.905,34	7,63%
3	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	2.774,49	3,54%	22.619,33	25,00%
4	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	51.220,60	65,27%	15.199,00	16,80%
5	Režijski troškovi(troškov	0,00	0,00%	2.600,00	2,87%
6	Troskovi PTT usluga	3.944,02	5,03%	3.091,48	3,42%
7	Troškovi zakupa poslovnog prostora	2.722,00	3,47%	500,00	0,55%
8	Troškovi reklame, propagande i sajmova	2.193,54	2,80%	14.505,60	16,03%
9	Troškovi amortizacije	0,00	0,00%	566,25	0,63%
10	Troškovi drugih neprouzvodnih usluga	1.287,00	1,64%	5.136,61	5,68%
11	Troškovi reprezentacije	1.995,67	2,54%	1.641,49	1,81%
12	Troškovi pomoći i sponzorstva	3.724,23	4,75%	15.680,00	17,33%
13	Ostali troškovi	984,72	1,25%	761,05	0,84%
	UKUPNO	**78.471,19**	**100,00%**	**90.464,75**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima.



Na osnovu datog tabelarnog pregleda konstatuje se da najveće učešće troškova u ukupnim troškovima tj. 25% imaju troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu, troškovi pomoći i sponzorstva 17,33%, troškovi službenih putovanja 16,80€, troškovi reklame i propagande 16,03% i td.

8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 1.258,60€ i odnose se na kancelarijski materijal u iznosu od 1.247,45€ i ostali materijal u iznosu od 11,15€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćani preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.2. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 6.905,34€ i odnose se na neto zarade u iznosu od 4.205,70€, porez na zarade u iznosu od 565,02€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 1.506,78€ i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 627,84€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi iskazani po osnovu isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za jednog zaposlenog u Partiji.

8.2.2.3. Troškovi autorskih honora i ugovora o djelu

Troškovi autorskih honorara i ostalih naknada su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 22.619,33€ i odnose se na naknade funkcionerima i aktivistima za obavljanje partijskih poslova u iznosu od 12.000,00€, naknade po osnovu honorara i ugovora o djelu u iznosu od 9.130,00€ i troškove poreza i prireza na isplaćene naknade u iznosu od 1.489,33€.

Revizijom je utvrđeno da su naknade po osnovu obavljanja partijskih poslova isplaćene funkcionerima i aktivistima u ukupnom iznosu od 12.000,00€ i detaljnije su objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi naknada po osnovu honorara i ugovora o djelu u iznosu od 9.130,00€ se odnose na troškove neto naknada licima angažovanim po ugovoru o djelu za vršenje administrativno stručnih i sl. poslova u iznosu od 3.600,00€, troškova advokatskih usluga u iznosu od 3.000,00€, troškove usluga održavanja sajta u iznosu od 2.000,00€, i troškove ostalih usluga u iznosu od 530,00€.

Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada u iznosu od 3.600,00€ vršena po osnovu ugovora o djelu, isplata troškova advokatskih usluga u iznosu od 3.000,00€ vršena je na osnovu Odluke Središnjeg odbora HGI br. 51 od 12.07.2012. godine i dopisa advokatske kancelarije, a troškovi održavanja sajta na osnovu odluka Predsjedništva partije.

Partija je iskazala i troškove po osnovu obračunatih poreskih obaveza na dio isplaćenih naknada po ugovorima u iznosu od 1.489,33€.

8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja evidentirani su u ukupnom iznosu od 15.199,00€ i odnose na troškove ino i domaćih dnevnica i na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Plaćanje navedenih troškova vršeno je iz blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje Partije.

8.2.2.5. Režijski troškovi

Režijski troškovi evidentirani su u ukupnom iznosu od 2.600,00€, a odnose se na troškove održavanja kancelarija u Kotoru i Herceg Novom (krečenje i održavanje).

Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova vršena gotovinski iz blagajne na osnovu odluka predsjedništva Partije i isti nijesu dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.6. Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 3.091,48€ i odnose se na troškove fiksnih i mobilnih telefona. Isplata navedenih troškova vršena je sa žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

8.2.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi zakupa evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 500,00€, a odnose se na plaćanje zakupnine shodno zaključenom ugovoru o zakupu za poslovni prostor u Tivtu površine 46m^2 čija mjesečna zakupnina iznosi 607,00€.

8.2.2.8. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 14.255,60€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove štampanja reklamnog i propagandnog materijala i marketinške usluge (oglašavanje putem sredstava javnog informisanja - Radio Tivat).

Dio navedenih troškova u iznosu od 2.664,60€ plaćen preko žiro računa, a dio troškova u iznosu od 11.591,00€ gotovinski i detaljnije je pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Troškovi isplaćeni preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača, osim iznosa od 500,00€ koji je dokumentovan odlukoma predsjedništva Partije.

8.2.2.9. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 566,25€ i odnose se na obračunatu godišnju amortizaciju za 2012. godinu na osnovna sredstava Partije.

8.2.2.10. Troškovi drugih neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 5.136,61€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 2.808,00€, troškove intelektualnih usluga fizičkih lica u iznosu od 1.430,42€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 898,19€.

Troškovi računovodstvenih usluga su dokumentovani ugovorom sa ovlašćenom Agencijom za pružanje knjigovodstvenih usluga.

Troškovi intelektualnih usluga fizičkih lica se odnose na usluge notara - ovjera u iznosu od 30,42€ i na uslugu redizajniranja sajta izvršene od strane fizičkog lica u iznosu od 1.400,00€, koja je dokumentovana odlukom predsjedništva Partije. Toškove ostalih usluga se odnose na stručnu literaturu u iznosu od 210,00€ („Službeni list"), usluge reprezentacije u iznosu od 140,19€, građevinske usluge u iznosu od 468,00€ (sponzorstvo fudbalskom klubu), usluge fotokopiranja u iznosu od 40,00€ i sl.

Isplata troškova redizajniranja sajta u iznosu od od 1.400,00€ izvršena je gotovinski shodno odluci predsjedništva Partije .

8.2.2.11. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.641,49€.

Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na ugostiteljske usluge i nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 1.461,99€ i nabavku cvijetnih aranžmana u iznosu od 179,50€ isti su dokumentovani fakturama dobavljača osim dijela troškova u iznosu od 272,40€, za koji nije prezentirana dokumentacija.

8.2.2.12. Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi pomoći i sponzorstva su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 15.680,00€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na date pomoći u iznosu od 4.310,00€ i sponzorstva u iznosu od 11.370,00€.

Troškovi pomoći su isplaćivani fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje, shodno odlukama. Isplata dijela troškova u iznosu od 2.200,00€ je izvršena preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 2.110,00€ su isplaćeni gotovinski.

Troškovi sponzorstva se odnose na novčana davanja – poklone vjerskoj zajednici i priloge za obnovu vjerskih objekata, sponzorisanje gradskih svečanosti i proslava povodom vjerskih praznika i sl., organizovanja književnih večeri, priloge lokalnim radio emiteru, sportskim klubovima, domu kulture i sl.

Dio troškova u iznosu od 4.100,00€ je isplaćen preko žiro računa,a troškovi u iznosu od 7.270,00€ gotovinski preko blagajne. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama Predsjedništva partije.

8.2.2.13. Ostali troškovi

Ostali troškovi su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 761,05€, a revizijom je utvrđeno da se odnose na troškove platnog prometa u iznosu od 235,61€, troškove članarina 210,00€, troškove usluga taksija i renta car u iznosu od 354,56€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 255,00€.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu Hrvatske građanske inicijative Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontola na način što će Partija donijeti sva unutrašnja opšta akta,*
- *obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava kao i vršenje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza,*

- *smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne po osnovu dnevnica za službena putovanja naknada funkcionerima i aktivistima, pomoći i sponzorstva i td. i pravdanje troškova odgovarajućom dokumentacijom,*
- *usaglašavanje potraživanja i obaveza sa Opštinom Tivat po osnovu zakupa poslovnog prostora i da shodno istom izvrši evidentiranje obaveza u svojim poslovnim knjigama.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuke koja se odnosi na donošenje opštih akata Partije i obavezu vršenja godišnjeg popisa imovine i obaveza. Partija nije realizovala preporuke koje se odnose na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne jer je u 2012. godini iz blagajne isplatila troškove u iznosu od 54.700,00€ što je više za 8% od isplaćenih troškova u prethodnoj godini. Takođe nije realizovana preporuka koja se odnosi na obezbjeđivanje analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava kao ni preporuka koja se odnosi na usaglašavanje obaveza i potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora sa opštinom Tivat.
.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI