

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-629/76
Podgorica 03. oktobar, 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA HRVATSKE GRAĐANSKE INICIJATIVE ZA 2013. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014. 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 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski 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. 117 od 23.09.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-042-629/53 od 15.09.2014.godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Hrvatske građanske inicijative

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijative za 2013. godinu daje objektivan prikaz iskazanih prihoda i rashoda u skladu sa opšte prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja i da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranog finansijskog izvještaja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu.***

Pored datog pozitivnog mišljenja nadležni Kolegijum ukazuje subjektu revizije na utvrđene nedostatke koji se odnose na dokumentovanje i pravdanje dijela gotovinski isplaćenih troškova.

Utvrđeni nedostaci se odnose na:

1. *Revizijom je utvrđeno da preuzimanje gotovine u iznosu od 5.211,58€ po osnovu isplaćenih troškova pomoći i sponzorstva nije dokumentovano (nedostaju priznanice ili nalozi isplate potpisani od stane lica koje je preuzelo sredstva). Takođe, utvrđeno je da su sredstva u iznosu od 2.000,00€ prenešena fizičkom licu (aktivisti Partije) na ime troškova kancelarije u Baru, ali trošenje navedenih sredstava nije dokumentovano od strane lica kojem su sredstva prenešena.*

- ***Subjekt revizije treba da isplatu svih troškova vrši na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije.***

2. *Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci u pravdanju putnih troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i to: u većem broju slučajeva nisu podnošeni izvještaji sa službenog puta, nisu u propisanom roku pravdani putni nalozi, a u pojedinačnim slučajevima su utvrđene nepravilnosti u isplati troškova smještaja na službenom putu, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije obračun i isplatu putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima, obzirom da je navedena Uredba jedini važeći propis koji reguliše ovu oblast.***

3. Revizijom je utvrđeno da je shodno Odluci Središnjeg odbora HGI na ime neto naknada (predsjednici i članovima predsjedništva) po osnovu honorara isplaćen iznos od 18.750,00€ (mjesečna naknada je iznosila od 250,00€ do 300,00€).

- ***U slučaju da javni funkcioneri po osnovu honorara i ugovora o djelu ostvaruju naknadu dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević

_____

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 7
8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 8
8.1.3. Blagajničko poslovanje 8
8.1.4. Obaveze 10
8.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda) 10
8.2.1 Prihodi 10
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 11
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 12
8.2.1.3. Prihodi od članarina 12
8.2.1.4. Ostali prihodi 12
8.2.1.5 Finansijski prihodi 12
8.2.2. Rashodi 12
8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 13
8.2.2.2. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 14
8.2.2.3. Troškovi autorskih honora i ugovora o djelu 14
8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja 14
8.2.2.5. Troškovi PTT usluga 14
8.2.2.7. Troškovi reklame i propagande 15
8.2.2.8. Troškovi amortizacije 15
8.2.2.9. Troškovi drugih neproizvodnih usluga 15
8.2.2.10. Troškovi reprezentacije 15
8.2.2.12. Troškovi pomoći i sponzorstva 15
8.2.2.13 Troškovi po osnovu zaključenog Sporazuma 16
8.2.2.14. Ostali troškovi 16
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 16

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/0773/10, 40/11 i 31/14));*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08, 49/10 40/11, 42/11, 60/11, 01/12 i 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629, od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI standardi);*
- *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 2013. godinu

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

Partija je shodno članu 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 - finansijskom poslovanju, Poslovnik o radu stranke, Poslovnik o radu središnjeg odbora, Pravilnik o radu predsjedništva Partije, Upustvo o blagajničkom poslovanju i td. Partija vodi poslovne knjige (glavnu knjigu, pomoćne evidencije i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

.

Partija je donijela Finansijski plan za 2013. godinu, shodno kojem planirani prihodi iznose 103.146,00€, a rashodi 133.600,00€. U postupku revizije je utvrđeno da je Nadzorni odbor shodno Statutu sačinio Izvještaj o finansijsko - materijalnom poslovanju za 2013. godinu, a Središnji odbor je Odlukom br. (100 od 15.07.2014. godine) usvojio Završni račun Partije. Shodno prezentiranom konstatuje se da je Partija uspostavila sistem unutrašnje kontrole na zadovoljavajući način.

7. Poslovne knjige

Partija je u obavezi da shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija vodi računovodstvenu evidenciju 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 2013. godini vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godinu obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: glavnu knjigu i pomoćne evedencije blagajničkog poslovanja , obaveza , analitičku evidenciju osnovnih sredstava (u exsel tabeli) ali ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

8. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija je u obavezi da 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) je dužna da Godišnje finansijske izvještaje 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 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku na propisanim obrascima.

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina (aktiva), i izvori sredstava (pasiva) iskazani su u iznosu od po 30.626,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 7.757,00€ i obrtna imovina 22.869,00€ (kratkoročni finansijski plasmani i gotovina i gotovinski ekvivalenti).

U pasivi su prikazani izvori sredstava kapital u iznosu od 30.626,00€ koji čini neraspoređena dobit iz prethodnih godina umanjena za gubitak iz tekuće i ranijih godina u iznosu od 25.622,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 5.004,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Odlukom Predsjednice Partije br. 141 od 13.12.2013. godine formirana je Centralna i posebne komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Nakon izvršenog popisa sačinjen je Izvještaj o popisu koji je Predsjedništvo Partije usvojilo na sjednici održanoj dana 03.02.2014.

godine. Shodno prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti iznosi 10.781,15€, otpisanoj 3.042,32€ i sadašnjoj vrijednosti 7.738,83€, gotovina na žiro računu na pomenuti datum je iznosila 12.868,70€, oročena sredstva 10.000,00€ i obaveze 5.003,03€, što odgovara iskazanim podacima u Glavnoj knjizi subjekta revizije. Partija je u 2013. godini obezbijedila analitičku evidenciju osnovnih sredstava u excel tabeli koja sadrži sledeće podatke: inventarni broj, količinu, vrstu, amortizacionu stopu, vijek osnovnog sredstva, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost.

8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini poslovanje obavljala preko poslovnog računa otvorenog kod NLB Montenegro banke. Depozit na računu kod poslovne banke na dan 01.01.2013. godine iznosio je 41.555,00€, a na dan 31.12.2013. godine 12.868,70€. Revizijom je utvrđeno da osim navedenih depozita Partija ima i oročena sredstva u iznosu od 10.000,00€. Odlukom (broj 30 od 15.02.2013, godine) Središnji odbor HGI je na predlog Predsjedništva Partije donio Odluku da se oroče sredstva u iznosu od 10.000,00€ na period od 6 mjeseci (ugovor o oročavanju br DP2013/523od 21.08.2013.godine).

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 evidenciju blagajničkog poslovanja ali ne vrši evidentiranje svih blagajničkih transakcija na kontu blagajne (2430) u glavnoj knjizi. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2013. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 36.754,11€ i da je iz blagajne po osnovu raznih troškova izvršena isplata u istom iznosu tako da gotovine na dan 31.12.2013. godine nije bilo. Uvidom u blagajničku dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je za isplatu neto zarade zaposlenom u Partiji podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 4.615,50€, ali ista nije evidentirana na kontu blagajne već je isplatom navedenog iznosa direktno zatvorena obaveza po osnovu neto zarade.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Putni troškovi	22.850,69	62,17%
2	Troškovi sponzorstva i pomoći	7.611,58	20,71%
3	Troškovi kancelarije u Baru	2.000,00	5,44%
4	Troškovi reprezentacija	1.807,98	4,92%
5	Troškovi izborne kampanje (Predjednički izbori)	1.193,00	3,25%
6	Troškovi goriva	460	1,25%
7	Naknade	455	1,24%
8	Ostali troškovi	375,86	1,02%
Ukupno		**36.754,11**	**100,00%**

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 22.850,69€, troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 7.611,58€, troškova održavanja kancelarija u iznosu 2.000,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 1.807,98€, troškova izborne kampanje u iznosu od 1.193,00€, troškova goriva u iznosu od 460,00€, naknada u iznosu od 455,00€ i ostalih troškova u iznosu od 375,86€. Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju putni troškovi i isti učestvuju sa 62,17%.

Revizijom je utvrđeno da se putni troškovi odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 5.361,20€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 17.005,24€ i ostale troškove u iznosu od 484,25€.

Isplata putnih troškova (ino i domaće dnevnice i upotreba sopstvenog automobila u službene svrhe) vršena je na osnovu putnih naloga. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da se troškovi službenih putovanja najvećim dijelom odnose na troškove funkcionera Partije (prisustvo regionalnim konferencijama, diplomatskim prijemima, izložbama, seminarima, prisustvo na kulturnim i vjerskim proslavama i sl).

U postupku revizije utvrđeni su određeni nedostaci u pravdanju putnih troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i to: u većem broju slučajeva nisu podnošeni izvještaji sa službenog puta, nisu u propisanom roku pravdani putni nalozi, a u pojedinačnim slučajevima su utvrđene nepravilnosti u isplati troškova smještaja na službenom putu, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima.

- ***Potrebno je da subjekt revizije obračun i isplatu putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima, obzirom da je navedena Uredba jedini važeći propis koji reguliše ovu oblast.***

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 7.611,58€ koji se odnose na troškove pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.500,00€ i troškove sponzorstva (obnova vjerskih objekata i proslava vjerskih praznika sponzorisanje kulturnih i drugih manifestacija i sl.) u iznosu od 6.111,58€. Isplate troškova pomoći i sponzorstva je vršena shodno odlukama predsjedništva Partije koje nisu zavedene (na istim ne postoj broj i datum). Pomoći i sponzorstava su isplaćivane u iznosima od 60,00€ do 1.500,00€.

Preuzimanje gotovine u iznosu od 5.211,58€ po osnovu isplaćenih pomoći i sponzorstva nije dokumentovano (nedostaju priznanice ili nalozi isplate potpisani od stane lica koje je preuzelo odobrena sredstva).

Troškovi u iznosu od 2.000,00€ odnose se na troškove kancelarije u Baru. Prenos sredstava po ovom osnovu izvršen je fizičkom licu (aktivisti Partije), kao dokaz o prenosu sredstava prezentirana je poštanska uplatnica, ali trošenje navedenih sredstava nije dokumentovano od strane lica kojem su sredstva prenešena.

- ***Subjekt revizije treba da isplatu svih troškova vrši na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije.***

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 1.807,98€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom (fiskalnim računima) osim dijela troškova u iznosu od ***518,45€*** *koji su pravdani (priznanicama, otpremnicama i nefiskalnim računima).*

Iz blagajne gotovinski su isplaćeni i troškovi u iznosu od 1.193,00€ koji se odnose na isplaćene naknade zamjenicima predsjednika biračkih odbora (predsjednički izbori) u iznosu od 1.165.00€ i na troškove goriva u iznosu od 28,00€. Troškovi naknada su dokumentovani potpisanim spiskovima, a troškovi goriva fiskalnim računima. Isplata naknada je vršena u iznosu od 15,00€ do 100,00€.

Troškovi u iznosu od 460,00€ odnose se na isplaćene naknade za prevoz prilikom dolazaka na sjednice središnjeg odbora Partije. Navedeni troškovi su dokumentovani (priznanicama ili potpisanim spiskovima.

Troškovi u iznosu od 455,00€ odnose se na isplaćene naknade angažovanim licima (ugostiteljski radnici i muzičke grupe) povodom proslave Dana Partije. Navedeni troškovi su dokumentovani samo nalogom isplate (fali odluka ili ugovor).

Ostali troškovi u iznosu od 375,86€ se odnose na troškove trajekta, potrošnog materijala poštanske usluge i troškove dnevne štampe. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Partija gotovinski iz blagajne isplatila iznos od 41.369,61€ što čini 33,75% ukupno iskazanih troškova (razni troškovi u iznosu od 36.754,11€ i neto zarada u iznosu od 4.615,50€).

U postupku revizije je utvrđeno da Partija od ukupno gotovinski isplaćenih troško (36.754,11€) nije dokumentovala troškove u iznosu od 2.000,00€ (troškove kancelarije u Baru), a troškove u iznosu od 973,45€ je pravdala nepotpunom dokumentacijom (troškovi naknada u iznosu od 455,00€ i troškovi reprezentacije u iznosu od 518,45 €).

8.1.4. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 5.004,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Opštini Tivat za neplaćeni zakup u iznosu od 4.883,00€. Partija osporava navedeno potraživanje opštine Tivat, ali nije izvršeno međusobno usaglašavanje obaveza i potraživanja po ovom osnovu.

8.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda)

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi partije u 2013. godini iskazani su u iznosu od 109.473,00€, rashodi u iznosu od 122.577,00€ i rezultat (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 13.104,00€.

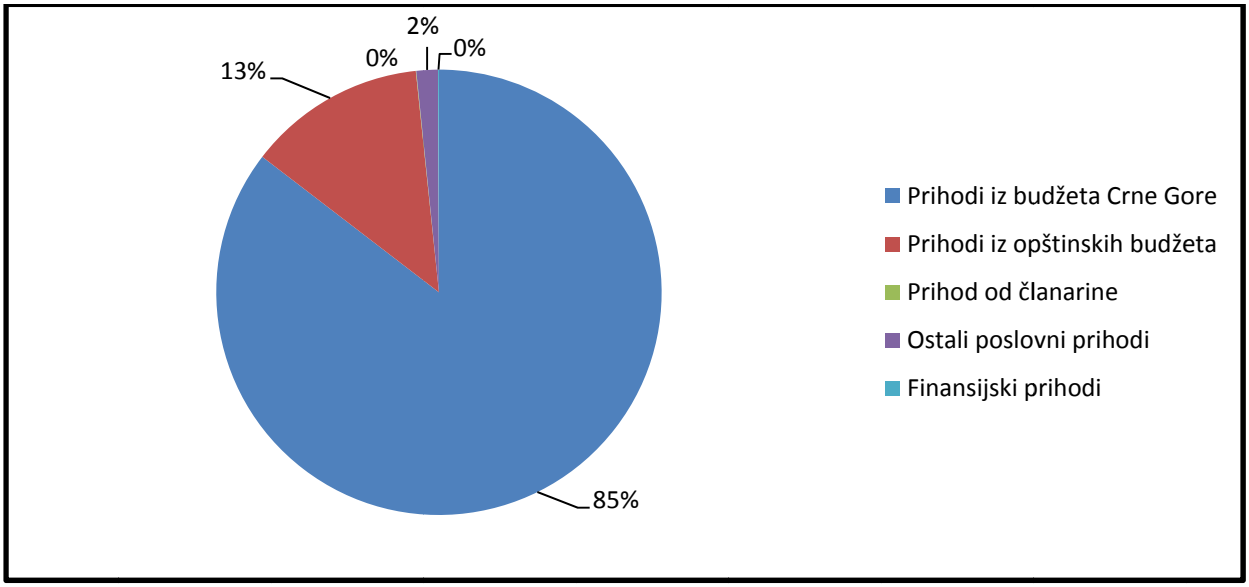
8.2.1 Prihodi

Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od 109.472,92€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 93.510,67€, prihode iz budžeta opština u iznosu 14.144,68€, prihode od članarina u iznosu od 40,00€, ostale prihode u iznosu od 1.701,25€ i finansijske prihode u iznosu od 76,32€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvrenih prihoda u 2012. i 2013. godini.

R/B	Vrsta prihoda	2012. godina	% učešća	2013. godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	82.412,00	85,22%	93.510,67	85,42%
2	Prihodi iz opštinskih budžeta	14.138,00	14,62%	14.144,68	12,92%
4	Prihod od članarine	40	0,04%	40	0,04%
6	Ostali poslovni prihodi	0	0,00%	1.701,25	1,55%
7	Finansijski prihodi	118	0,12%	76,32	0,07%
Ukupno		96.708,00	100,00%	109.472,92	100,00%

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

Partija je u 2013.godini u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 93.510,67€ i to po osnovu finansiranja redovnog rada iznos od 75.808,32€ i finansiranja Poslaničkog kluba iznos od 17.702,35.

Prihodi u iznosu od 75.808,32€ ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih partija kojim je utvrđen način ostvarivanja prihoda za finansiranje redovnog rada Partije iz budžeta CG.

Osim sredstava koja su opredijeljena Partiji za redovan rad iz budžeta CG, na žiro račun Partije su uplaćena i sredstva za finansiranje poslaničkih klubova iz Budžeta Skupštine CG – Program Administracija u iznosu od 17.702,35€. Navedena sredstva su opredijeljena shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG o utvrđivanju postupka kontrole namjenske potrošnje sredstava opredijeljenih klubovima poslanika za angažovanje sekretara i stručnih konsultanata.

Odlukom Administrativnog odbora (br. 00-64-14/12-25/4 od 27.12.2012. godine) utvrđena je visina sredstava za angažovanje sekretara i stručnih konsultanata u klubu poslanika u iznosu od 30.000,00€, na mjesečnom nivou. Shodno navedenoj odluci sredstva se raspoređuju po klubu poslanika na način što se 10% od utvrđenog iznosa prenosi svakom od poslaničkih klubova, a ostatak sredstava se raspodjeljuje srazmjerno broju poslanika u poslaničkom klubu.

U postupku revizije je utvrđeno da su sledeće Partije: FORCA, DP, HGI i LP CG zaključile Sporazum broj (SL-2/2013 od 25.02.2013. godine) o formiraju zajedničkog Kluba poslanika u Skupštini CG.

Sporazumom je utvrđeno da se sredstva (shodno Odluci Administrativnog odbora) prenose na jednu od Partija, a zatim se sredstva umanjena za troškove poslaničkog kluba dijele u jednakim iznosima.

Revizijom je utvrđeno da su sredstva za finansiranje poslaničkog kluba uplaćena na žiro račun Hrvatske građanske inicijative u iznosu od 17.702,35€ i ista su iskazana kao prihod u poslovnim knjigama

ove Partije. Budući da je HGI shodno Sporazumu izvršila prenos pripadajućih sredstva sledećim partijama (Demokratskoj partiji – 2.056,76€, FORCI – 2.256,06€ i Liberalnoj partiji 2.256,06€), to se konstatuje da je Hrvatska građanska inicijativa trebala prihod po ovom osnovu iskazati u manjem iznosu za 6.568,88€ tj. za iznos prenijetih sredstava navedenim Partijama.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 14.144,68€ i isti se odnose na prihode od opštine Tivat u iznosu od 8.877,86€ i prihode od opštine Kotor u iznosu od 5.266,82€.

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

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija donijela Odluku o visini članarine za 2013. godinu (broj 152 od 17.12.2012. godine) kojom je utvrđen godišnji iznos članarine od 5,00€. U Odluci je precizirano da su plaćanja članarine oslobođeni đaci, studenti, socijalni slučajevi i svi oni čija su primanja ispod prosječnog primanja u CG.

Partija je po osnovu članarne iskazala prihod u iznosu od 40,00€ ,članarinu je uplatilo osam lica u iznosu od 5,00€. Budući da Partija ne obezbjeđuje analitičku evidenciju potraživanja po osnovu članarine to se nije moglo utvrditi broj lica koji su bili dužni plaćati članarinu.

8.2.1.4. Ostali prihodi

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihod po osnovu ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 1.701,25€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni prihodi ostvareni po osnovu uplata Liberalne partije, tj. prenosa pripadajućeg dijela sredstava za rad Poslaničkog kluba.

8.2.1.5 Finansijski prihodi

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala finansijske prihode u iznosu od 76,32€ po osnovu bančine kamate na depozit po viđenju i na oročena sredstva.

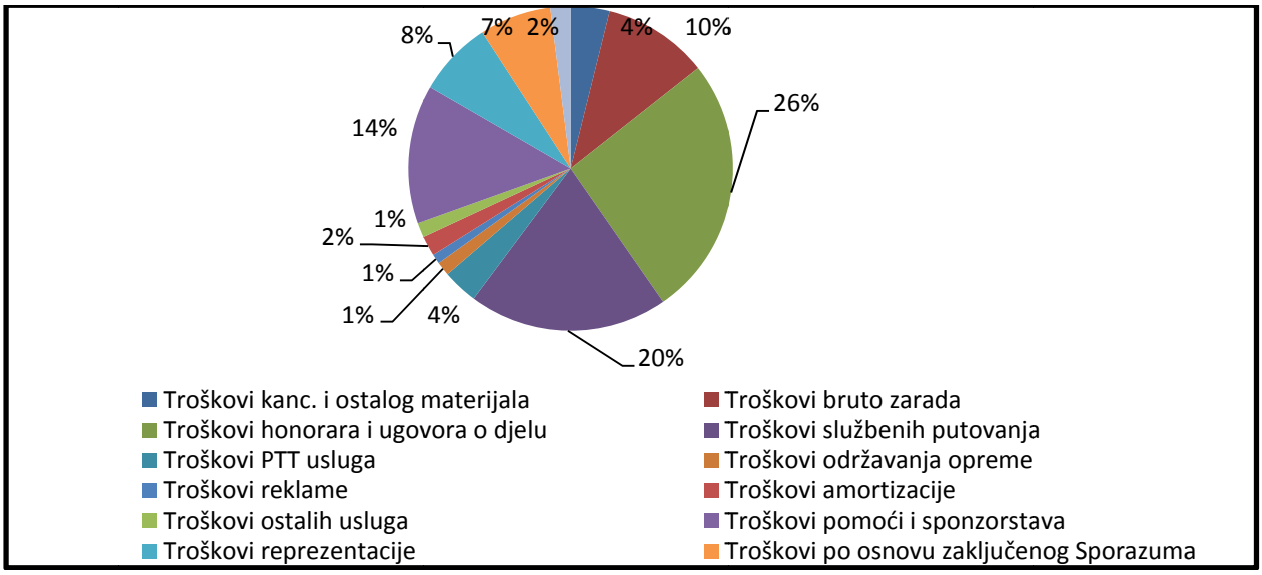
8.2.2. Rashodi

Partija je u 2013. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne rashode u iznosu od 122.572,52€ i isti se odnose na troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 4.758,65€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 12.865,70€, troškove honorara i ugovora o djelu u iznosu od 31.827,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 24.311,39€, troškove PTT usluga u iznosu od 4.319,03€, troškove održavanja u iznosu od 1.712,28€, troškove reklame u iznosu od 1.177,25€, troškove amortizacije u iznosu od 2.458,07€, troškove ostalih usluga u iznosu od 1.792,95€, troškove pomoći i sponzorstava u iznosu od 16.935,68€, troškove reprezentacije u iznosu od 9.188,76€, troškove po osnovu zaključenog Sporazuma u iznosu od 8.756,47€ i ostale troškove u iznosu od 2.469,29€.

U narednoj tabeli je dat uporedni pregled ostvarenih troškova u 2012. i 2013. godini.

R/B	Vrsta troška	2012. godina		2013. godina	
		Iznos	% učešća	Iznos	% učešća
1	Troškovi kanc. i ostalog materijala	1.258,60	1,39%	4.758,65	3,88%
2	Troškovi bruto zarada	6.905,34	7,63%	12.865,70	10,50%
3	Troškovi honorara i ugovora o djelu	22.619,33	25,00%	31.827,00	25,97%
4	Troškovi službenih putovanja	15.199,00	16,80%	24.311,39	19,83%
5	Troškovi PTT usluga	3.091,48	3,42%	4.319,03	3,52%
6	Troškovi održavanja opreme	2.600,00	2,87%	1.712,28	1,40%
7	Troškovi reklame	14.505,60	16,03%	1.177,25	0,96%
8	Troškovi amortizacije	566,25	0,63%	2.458,07	2,01%
9	Troškovi ostalih usluga	5.136,61	5,68%	1.792,95	1,46%
10	Troškovi pomoći i sponzorstava	15.680,00	17,33%	16.935,68	13,82%
11	Troškovi reprezentacije	1.641,49	1,81%	9.188,76	7,50%
12	Troškovi po osnovu zaključenog Sporazuma		0,00%	8.756,47	7,14%
13	Ostali troškovi	1.261,05	1,39%	2.469,29	2,01%
Ukupno		**90.464,75**	100,00%	**122.572,52**	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 i grafičkog prikaza konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi honorara i ugovora o djelu sa 25,97%, zatim troškovi službenih putovanja sa 19,83%, troškovi pomoći i sponzorstava sa 13,82%, troškovi bruto zarada sa 10,50%, troškovi reprezentacije sa 7,50% i td.

8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.758,65€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 1.789,46€, troškove kancelarije u Baru u iznosu od 2.000,00€, troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 106,49€, troškove reklamnog materijala u iznosu od 1.028,80€ i troškove električne energije u iznosu od 88,70€.

Navedeni troškovi su dokumentovani, osim gotovinski isplaćenih troškova za održavanje kancelarije u Baru u iznosu od 2.000,00€ koji nisu dokumentovani.

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 12.865,70€ i to po osnovu neto zarada u iznosu od 8.320,55€, poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na zarade u iznosu od 4.363,14€, troškove prireza u iznosu od 145,97€ i troškova dodatnih doprinosa u iznosu od 36,04€. Navedeni troškovi iskazani po osnovu isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za dva zaposlena u Partiji.

Revizijom je utvrđeno da troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iznose 13.636,61€ što je za 952,92€ više od istih iskazanih u poslovnim knjigama, utvrđena razlika se odnosi na poreze i doprinose koji su obračunati i plaćeni ali nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

8.2.2.3. Troškovi autorskih honora i ugovora o djelu

Troškovi honorara i ugovora o djelu su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 31.827,00€ od kojih se na neto naknade odnosi 26.580,00€, poreze 4.950,14€ i prirez na porez 296,86€.

Revizijom je utvrđeno da su neto naknade u iznosu od 18.750,00€ isplaćene po osnovu honorara (predsjednici i članovima predsjedništva) shodno Odluci Središnjeg odbora HGI (broj 28 od 18.02.2013. godine) kojom su utvrđeni iznosi mjesečnih honorara u iznosu od 300,00€ za predsjednicu i po 250,00€ za članove Predsjedništva HGI.

- ***U slučaju da javni funkcioneri po osnovu honorara i ugovora o djelu ostvaruju naknadu dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.***

Troškovi u iznosu od 7.830,00€ se odnose na isplaćene naknade licima angažovanim po ugovoru o djelu za vršenje administrativno stručnih i sl. poslova u iznosu od 3.800,00€, troškova stručnog saradnika u iznosu od 1.000,00€, troškove usluga održavanja sajta u iznosu od 2.200,00€, i troškove ostalih usluga u iznosu od 830,00€. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su lica po ugovoru o djelu bila angažovana na period od dvanaest mjeseci.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na isplaćene naknade obračunala i isplatila porez u iznosu od 4.950,14€ i prirez na porez u iznosu od 296,86€.

8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 24.311,39€ odnose se na troškove ino i domaćih dnevnica, troškove smještaja, ishrane i prevoza na službenom putu i na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Od navedenih troškova gotovinski iz blagajne plaćeni su troškovi u iznosu od 22.850,69€ i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu zapisnika koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a preostali dio ovih troškova plaćen je preko žiro računa i dokumentovan je fakturama dobavljača.

8.2.2.5. Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 4.319,03€ i odnose na troškove fiksnih i mobilnih telefona i poštanske usluge. Isplata navedenih troškova vršena je sa žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača u iznosu od 4.292,28€ osim iznosa od 26,75€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

8.2.2.6. Troškovi održavanja opreme

Troškovi iskazani u iznosu od 1.712,28€ odnose se na troškove održavanja kancelarija u iznosu od 1.217,80€, održavanja opreme u iznosu od 46,80€, nabavke sitnog inventara u iznosu od 447,68€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.7. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 1.177,25€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove štampanja reklamnog i propagandnog materijala i marketinške usluge.

Dio navedenih troškova u iznosu od 126,40€ koji je plaćen preko žiro računa nije dokumentovan fakturom dobavljača.

8.2.2.8. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 2.458,07€ odnose se na troškove obračunate amortzacije na osnovna sredstava za 2013. godinu.

8.2.2.9. Troškovi drugih neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.792,95€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 1.734,00€ i troškove ostalih usluga u iznosu 58,75€. Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su plaćeni preko žiro računa.

8.2.2.10. Troškovi reprezentacije

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.188,76€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 5.479,63€, troškove nabavke robe u maloprodaji u iznosu od 2.131,53€, troškove nabavke reprezentativnih poklona u iznosu od 372,60€ i troškove organizovanja proslave povodom Dana partije u iznosu od 1.142,56€.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi reprezentacije osim na redovne aktivnosti odnose i na troškove organizovanja proslave Božićnih praznika i Dana Partije.

Evidentirani troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima, osim dijela gotovinski isplaćenih troškova u iznosu 518,45€) koji su isplaćeni na osnovu nepotpune dokumentacije (priznanice, otpremnice i nefiskalni računi).

8.2.2.12. Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi pomoći i sponzorstva su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 16.935,68€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na date pomoći u iznosu od 7.666,36€ i sponzorstava u iznosu od 9.269,32€.

Troškovi pomoći su isplaćivani fizičkim licima za liječenje, školovanje, objavljivanja knjige, pomoći povodom Božićnih praznika i sl.

Troškovi sponzorstva se odnose na novčana davanja – poklone vjerskoj zajednici, priloge za obnovu vjerskih objekata, sponzorisanje gradskih svečanosti i proslava povodom vjerskih praznika,

sponzorisanje humanitarnih institucija, sportskih klubova, organizovanja književnih večeri, i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani Odlukama Središnjeg odbora Partije i zahtjevima fizičkih lica i Institucija.

8.2.2.13 Troškovi po osnovu zaključenog Sporazuma

Hrvatska građanska inicijativa je u poslovnim knigama iskazala troškove po osnovu zaključenog Sporazuma (broj SL-2/2013 od 25.02.2013. godine) o formiranju zajedničkog poslaničkog kluba u iznosu 8.756,47€ i to: po osnovu prenosa sredstava (Demokratskoj partiji – 2.056,76€, FORCI – 2.256,06€ i Liberalnoj partiji 2.256,06€) u ukupnom iznosu od 6.568,88€ i po osnovu plaćanja troškova reprezentacije navedenih Partija u iznosu od 2.087,59€. Iznos od 6.568,88€ koji se odnosi na prenos sredstava po Sporazumu, HGI nije trebala evidentirati kao trošak jer isti nema karakter troška, ali budući da je iskazala i prihod u navedenom iznosu, konstatuje se da ovakav način evidentiranja navedenih prihoda i rashoda nije uticao na finansijske izvještaje.

8.2.2.14. Ostali troškovi

Ostali troškovi su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.469,29€, a odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 376,29€, troskova usluga rent-a-cara u iznosu od 200,00€, troškove nabavke stručne literature u iznosu od 450,00€, troškove usluga ozvučenja u iznosu od 250,00€ i troškove izborne kampanje u iznosu od 1.193,00€.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu Hrvatske građanske inicijative Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na: donošenje Finansijskog plana do kraja tekuće za narednu godinu, obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava, smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne i pravdanje troškova odgovarajućom dokumentacijom, obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku koja se odnosi na donošenje Finansijskog plana, da je sprovela aktivnosti na realizaciji preporuke koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne jer je u 2013. godini smanjila gotovinske isplate za 25% u odnosu na prethodnu godinu. Takođe je utvrđeno da je Partija realizovala preporuku koja se odnosi na obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade a preporuku koja se odnosi na dokumentovanje troškova nije u potpunosti realizovala jer je utvrđeno da dio troškova nije dokumentovan ili je pravdannepotpunom dokumentacijom .Partija nije realizovala preporuku iz 2012. godine koja se odnosi na obezbjeđivanje potraživanja od lokalnih samouprava.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević

_____