

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/161
Podgorica, 27. oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA HRVATSKE GRAĐANSKE INICIJATIVE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3

II 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
6. VRSTA REVIZIJE ... 6
7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE ... 6

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 7

8. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA ... 7
9. POSLOVNE KNJIGE ... 7
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 7
10.1. Bilans stanja ... 8
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine ... 8
10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima ... 8
10.1.3. Blagajničko poslovanje ... 8
10.1.4. Obaveze ... 9
10.2. Bilans uspjeha ... 9
10.2.1 Prihodi ... 9
Prihodi iz budžeta CG ... 10
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 11
Prihodi od članarina ... 11
Ostali prihodi ... 11
10.2.2. Rashodi ... 11
Troškovi kancelarijskog materijala i električne energije ... 12
Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca ... 12
Troškovi honora i naknada po ugovoru o djelu ... 12
Troškovi službenih putovanja ... 13
Troškovi PTT usluga ... 13
Troškovi održavanja opreme ... 13
Troškovi reklame i propagande ... 13
Troškovi amortizacije ... 13
Troškovi drugih neproizvodnih usluga ... 13
Troškovi reprezentacije ... 14
Troškovi pomoći i sponzorstva ... 14
Ostali troškovi ... 14

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ... 14

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Hrvatske građanske inicijative koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednica Hrvatske građanske inicijative je odgovorna za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Hrvatske građanske inicijative za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 123/15 od 20.08.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/141), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijative za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim za navedeno u Izvještaju pod tačkom 9 Poglavlje poslovne knjige i tačkom 10.2.2. Rashodi – Troškovi honora i naknada po ugovoru o djelu, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.***

Pored datog pozitivnog mišljenja, Državna revizorska institucija je dala preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka, a odnose se na sledeće:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije preko žiro računa isplatio troškove u iznosu od 1.753,30€ koje nije dokumentovao. Nedokumentovani troškovi odnose se na isplaćene naknade fizičkom licu.*

- ***Evidentiranje i isplatu svih troškova treba vršiti na osnovu odgovarajuće i potpune knjigodstvene dokumentacije.***

2. *Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da su isti zaključivani sa pozivom na odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji ne uređuje ovu oblast, da kod dva ugovora nije definisana obaveza izvršioca ,da priroda i vrsta rada angažovanovanog izvršioca za obavljanje poslova spoljnog saradnika ima obilježje posla za koji je trebalo zaključiti ugovor o radu. Takođe se na osnovu prezentirane dokumentacije nije moglo utvrditi da li je angažovano lice u radnom odnosu kod drugog poslodavca ili se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje što ima uticaja na način obračuna poreskih obaveza.*

- ***Subjekt revizije sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o djelu u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, a ugovore o radu shodno odredbama Zakona o radu.***

3. *Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama obezbjeđivao evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu potpisane i usaglašene dokumentacije.***

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II 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 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih subjekata („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI)*

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 2014 godinu.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

- *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i*
- *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su indentifikovani kao kriterijumi.

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Hrvatske građanske inicijative za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 1.693,00,€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentifikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. 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. Partija je donijela sledeća unutrašnja akta: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu stranke, Poslovnik o radu središnjeg odbora, Pravilnik o radu predsjedništva Partije. Partija je donijela Finansijski plan za 2014. godinu, shodno kojem planirani prihodi iznose 93.950,00€, a rashodi 93.750,00€. U postupku revizije je utvrđeno da je Nadzorni odbor shodno Statutu sačinio Izvještaj o finansijsko - materijalnom poslovanju za 2014. godinu, a Središnji odbor je Odlukom br. 88 od 06.07.2015. godine usvojio Završni račun Partije.

9. Poslovne knjige

Partija je u obavezi da shodno članu 37 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 vodi 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 2014. 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.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu potpisane i usaglašene dokumentacije.***

10. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata 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.

Partija je Godišnji finansijskI izvještaj za 2014. godinu dostavila DRI u zakonskom roku i na propisanim obrascima i to:

- *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 Anexs.*

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina (aktiva), i izvori sredstava (pasiva) iskazani su u iznosu od po 27.875,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 5.673,00€ i obrtna imovina 22.202,00€ (kratkoročni finansijski plasmani i gotovina i gotovinski ekvivalenti).

U pasivi su prikazani izvori sredstava kapital u iznosu od 19.932,00€ koji čini (neraspoređena dobit iz prethodnih godina umanjena za gubitak iz tekuće i ranijih godina) i kratkoročne obaveze u iznosu od 7.943,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Odlukom Središnjeg odbora Partije br. 142 od 17.12.2014. godine formirana je Centralna i posebne komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Nakon izvršenog popisa sačinjen je Izvještaj o popisu koji je Predsjedništvo Partije usvojilo na sjednici održanoj dana 04.02.2015. godine. Shodno prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti iznosi 11.523,56€, otpisanoj 5.850,87€ i sadašnjoj vrijednosti 5.672,69€, gotovina na žiro računu na pomenuti datum je iskazana u iznosu od 6.202,41€, gotovina u blagajni u iznosu od 1.000,00€, oročena sredstva 15.000,00€ i obaveze 7.943,00€, što odgovara iskazanim podacima u Glavnoj knjizi subjekta revizije. Partija obezbjeđuje 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.

10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2014. godini poslovanje obavljala preko poslovnog računa otvorenog kod NLB Montenegro banke. Depozit na računu kod poslovne banke na dan 01.01.2014. godine iznosio je 12.868,70€, a na dan 31.12.2014. godine 6.202,41€. Revizijom je utvrđeno da osim depozita po viđenju ima i oročena sredstva u iznosu od 15.000,00€. Odlukom Središnjeg odbora na predlog Predsjedništva Partije su oročena sredstva na period od 6 mjeseci (ugovor o oročavanju br. DP2014/886).

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.

10.1.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2014. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 30.141,60 €, i da je iz blagajne po osnovu raznih troškova izvršena isplata u iznosu od 29.141,60 €, tako da je gotovina na dan 31.12.2014. godine iznosila 1.000,00 €

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne

R/B	Vrsta troška	Iznos	Učešće
1	troškovi kancelarijkog materijala	242,14	1%
2	troškovi službenih putovanja	22.567,88	77%
3	troškovi pomoći i sponzorstva	4.725,00	16%
7	troškovi reprezentacije	1.105,28	4%
8	ostali troškovi	501,30	2%
Ukupno		29.141,60	100%

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 22.567,88€, troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.725,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 1.105,28€ i ostalih troškova u iznosu od 501,35€. Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju putni troškovi i isti učestvuju sa 77%.

Troškovi službenih putovanja odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 5.823,50€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 16.744,38€. 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). Takođe 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 i nisu u propisanom roku pravdani putni nalozi što nije u skladu sa važećom Uredbom.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 4.725,00€ koji se odnose na troškove pomoći fizičkim licima (za liječenje u stanju socijalne potrebe, pomoći za vjerske praznike) u iznosu od 3.700,00€ i troškove sponzorstva školama povodom proslave vjerskih praznika u iznosu od 1.025,00€. Isplate troškova pomoći i sponzorstva je vršena shodno odlukama predsjedništva Partije. Pomoći fizičkim licima su isplaćivane u iznosima od 50,00€ do 150,00€.

Troškovi isplćeni gotovinski u iznosu od 1.105,28€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom (fiskalnim računima) osim dijela troškova u iznosu od 47,88€ koji nije dokumentovan. Gotovinski iz blagajne isplaćeni su i troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 242,14€ i isti su dokumentovani.

Ostali troškovi u iznosu od 501,30€ se odnose na troškove trajekta, potrošnog materijala poštanske usluge i troškove dnevne štampe. Dio navedenih troškova u iznosu od 188,30€ nije dokumentovan.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Partija gotovinski iz blagajne isplatila iznos od 29.141,00€ što čini 25,81% ukupno iskazanih troškova.

10.1.4. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane na dan 31.12.2014. godine iznose 7.943,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 6.385,37€ i obaveze prema zaposlenim u iznosu od 1.557,63€. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Opštini Tivat za neplaćeni zakup u iznosu od 4.883,00€.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi partije u 2014. godini iskazani su u iznosu od 107.205€, rashodi u iznosu od 112.894,00€ i rezultat (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 5.689,00€.

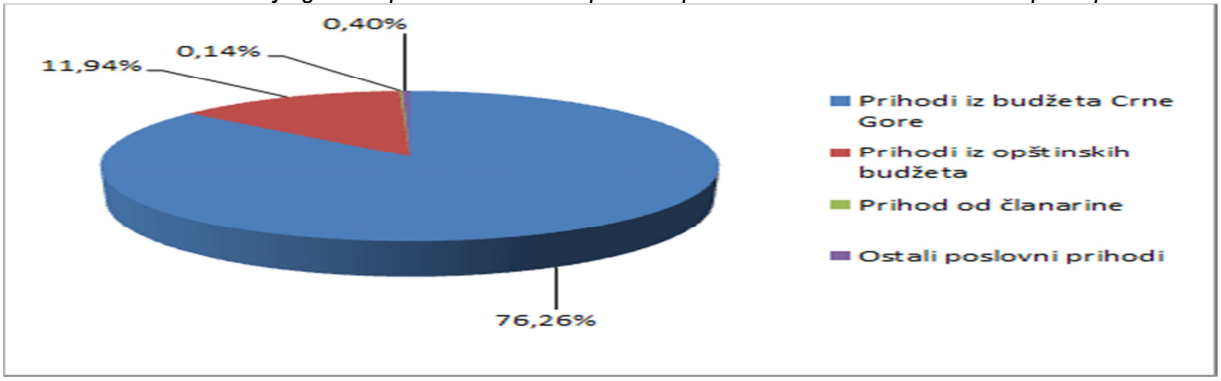
10.2.1 Prihodi

Partija je u 2014. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 107.204,78€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 93.822.56€, prihode iz budžeta opština u iznosu 12.803.27€, prihode od članarina u iznosu od 155.00€, ostale prihode u iznosu od 423,95€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvrenih prihoda u 2013. i 2014. godini.

R/B	Vrsta prihoda	2013. godina	% učešća	2014.godina	% učešća
1.	Prihodi iz budžeta Crne Gore	93.510,67	85,42%	93.822,56	76,26%
2.	Prihodi iz opštinskih budžeta	14.144,68	12,92%	12.803,27	11,94%
3.	Prihod od članarine	40,00	0,04%	155,00	0,14%
4.	Ostali poslovni prihodi	1.701,25	1,55%	423,95	0,40%
Ukupno		**109.472,92**	**100,00%**	**107.204,78**	**100,00%**

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



Prihodi iz budžeta CG

Partija je u 2014. godini u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 93.822,56€ i to po osnovu finansiranja redovnog rada iznos od 81.756,24€ i finansiranja Poslaničkog kluba iznos od 12.066,32€.

Prihodi u iznosu od 81.756,24€ ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih subjekata 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 12.066,32€. 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.

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 21.446,32€ od kojih je HGI shodno Sporazumu izvršila prenos sledećim partijama (Albanskoj Alternativi – 2.461,26 €, Demokratskoj Partiji – 484,27 €, FORCI – 3.011,08 € i Liberalnoj partiji 3.011,08€ što ukupno iznosi 8.967,69€. Osim navedenih sredstava Partija je na račun Uprave za imovinu po osnovu plaćanja računa za reprezentaciju navedenih partija uplatila sredstva u iznosu od 412,75€. Preostali dio sredstava od 12.066,32€ uplaćenih za rad poslaničkog kluba HGI je iskazala kao prihod.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i osvojenim odborničkim mandatima u 2014. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave evidentirala prihod u iznosu od 12.803,27€ i to po osnovu uplata iz budžeta Opštine Tivat u iznosu od 8.726,56€ i Budžeta Opštine Kotor u iznosu od 3.781,58€.

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

Prihodi od članarina

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija donijela Odluku o visini članarine za 2014. godinu 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 155,00€

Ostali prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala finansijske prihode u iznosu od 423,95 € po osnovu bančine kamate na depozit po viđenju i na oročena sredstva.

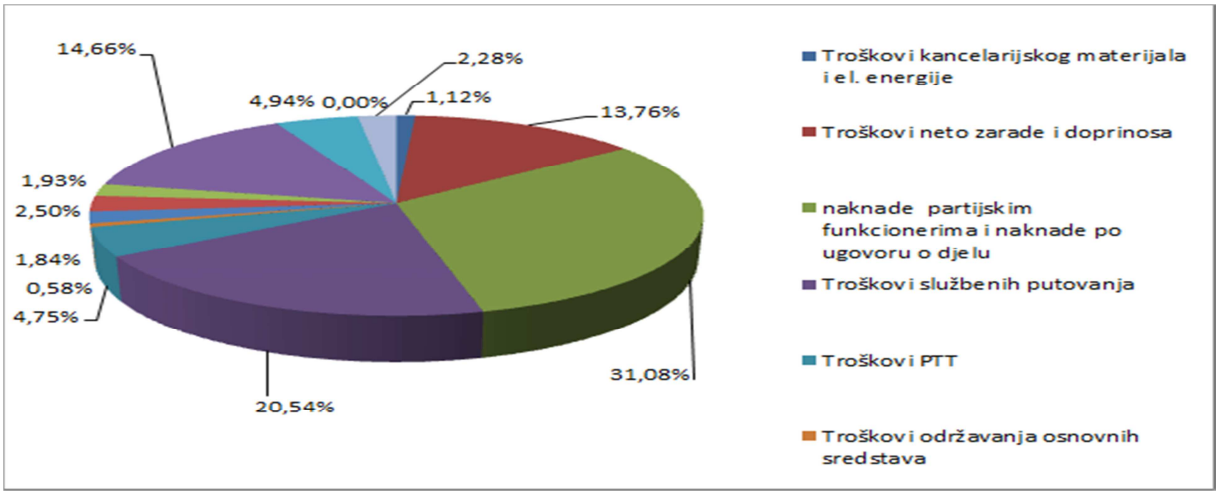
10.2.2. Rashodi

Partija je u 2014. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne rashode u iznosu od 112.894,47€ i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala i električne energije u iznosu od 1.260,08€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 15.532,76€, troškove naknada u iznosu od 35.090,52€, troškove službenih putovanja u iznosu od 23.188,30€, troškove PTT usluga u iznosu od 5.367,42€, troškove održavanja u iznosu od 658,34€, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.082,54€, troškove amortizacije u iznosu od 2.826,55€, troškove ostalih usluga u iznosu od 2.182,80€, troškove pomoći i sponzorstava u iznosu od 16.555,78€, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 975,88€, troškove reprezentacije u iznosu od 5.579,21€ i ostale troškove u iznosu od 2.570,17€.

U narednoj tabeli je dat uporedni pregled ostvarenih troškova u 2013 i 2014 godini.

R/B	Vrsta troška	Iznos za 2013. godinu	Učešće	Iznos za 2014. godinu	Učešće
1	Troškovi kancelarijskog materijala i el. energije	4.758,65	3,88%	1.260,08	1,12%
2	Troškovi neto zarade i doprinosa	12.865,70	10,50%	15.532,76	13,76%
3	naknade partijskim funkcionerima i naknade po ugovoru o djelu	31.827,00	25,97%	35.090,52	31,08%
4	Troškovi službenih putovanja	24.311,39	19,83%	23.188,30	20,54%
5	Troškovi PTT	4.319,03	3,52%	5.367,42	4,75%
6	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	1.712,26	1,40%	658,34	0,58%
8	Troškovi reklame,propagande i sajmova	1.177,25	0,96%	2.082,54	1,84%
9	Troškovi amortizacije	2.458,07	2,01%	2.826,55	2,50%
10	Troškovi usluga	1.792,95	1,46%	2.182,80	1,93%
11	Sponzorstva i pomoći	16.935,68	13,82%	16.555,78	14,66%
12	Troškovi reprezentacije	9.188,76	7,50%	5.579,21	4,94%
13	Troškovi po osnovu zaključenog sporazuma	8.756,47	7,14%	0,00	0,00%
14	Ostali troškovi	2.469,29	2,01%	2.570,17	2,28%
UKUPNO :		**122.572,50**	**100,00%**	**112.894,47**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda 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 naknada za rad članova središnjeg odbora i naknade ugovora o djelu sa 31%, zatim troškovi službenih putovanja sa 20,54%, troškovi pomoći i sponzorstava sa 14,66%, troškovi bruto zarada sa 13,76% itd.

Troškovi kancelarijskog materijala i električne energije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.260,08€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 1.082,27€ i troškove električne energije u iznosu od 177,81€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 242,14€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne i isti su dokumentovani.

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 15.698,37€ to po osnovu neto zarada u iznosu od 9.460,46€, poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na zarade u iznosu od 6.072,30€ i troškove prireza u iznosu od 165,21€. Navedeni troškovi iskazani po osnovu isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za dva zaposlena u Partiji sa kojima su zaključeni ugovori o radu.

Troškovi honora i naknada po ugovoru o djelu

Troškovi honorara i naknada po ugovoru o djelu u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 35.090,00€ od kojih se na neto naknade odnosi 32.634,81€, porez 2.171,06€ i prirez 284,65€. Revizijom je utvrđeno da je na ime neto naknada za rad predsjednice i šest članova središnjeg odbora Partije isplaćen iznos od 23.100,00€. Isplata je vršena shodno Odluci Središnjeg odbora HGI (broj 39/1) kojom su utvrđeni iznosi mjesečnih naknada i to za predsjednicu iznos od 300,00€, a za članove Središnjeg odbora iznos od po 250,00€.

Neto naknade u iznosu od 9.153,30€ isplaćene su fizičkim licima angažovanim za obavljanje poslova stručnog saradnika i poslova održavanja sajta, dok za dva izvršioca ugovorom nisu definisani poslovi za koji su angažovani. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da su isti zaključivani sa pozivom na odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji ne uređuje ovu oblast da priroda i vrsta rada angažovanog izvršioca ima obilježje posla za koji je trebalo zaključiti ugovor o radu. Takođe se na osnovu prezentirane dokumentacije nije moglo utvrditi da li je angažovano lice u radnom odnosu kod

drugog poslodavca ili se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje što ima uticaja na način obračuna poreskih obaveza.

Revizijom je utvrđeno da dio isplaćenih naknada u iznosu 1.753,30€ nije dokumentovan ugovorima. Isplata naknada fizičkim licima je vršena mjesečno tokom čitave 2014. godine. Ukupno isplaćene naknade po izvršiocu iznosile su od 500,00€ do 2.400,00€.

- ***Subjekt revizije sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o djelu u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, a ugovore o radu shodno odredbama Zakona o radu .***
- ***Evidentiranje i isplatu svih naknada treba vršiti na osnovu odgovarajuće i potpune knjigodstvene dokumentacije.***

Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 23.188,30€ 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 22.567,88€ i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a preostali dio ovih troškova plaćen je preko žiro računa i dokumentovan je fakturama dobavljača.

Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 5.367,42€ 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.

Troškovi održavanja opreme

Troškovi iskazani u iznosu od 658,34€ odnose se na troškove održavanja opreme. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande su evidentirani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 2.082,54€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove štampanja reklamnog i propagandnog materijala i marketinške usluge.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 2.826,55€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstava za 2014. godinu.

Troškovi drugih neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.182,80€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 1.950,00€ i troškove ostalih usluga u iznosu 232,80€. Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi reprezentacije

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.579,21€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i troškove nabavke robe u maloprodaji. 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 47,88€ koji nijesu dokumentovani.

Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 16.555,78€ odnose se na date pomoći, sponzorstva i stipendije. Revizijom je utvrđeno da je na ime pomoći fizičkim licima i stipendiranja mladih isplaćen iznos od 8.715,78€, na ime sponzorstava vjerskim zajednicama i humanitarnim institucijama iznos od 7.840,00€. Pomoći fizičkim licima isplaćivane su licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje, školovanje, objavljivanja knjige, pomoći povodom Božićnih i Uskršnjih 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.

Ostali troškovi

Ostali troškovi u iznosu od 2.570,17€, a odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 346,33€, troskove usluga rent-a-cara u iznosu od 178,50 €, troškove doprinosa privrednoj komori u iznosu od 193,56€, troškove zakupa sale u iznosu od 125,00€, troškove ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 975,88€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 730,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani osim gotovinski plaćenog iznosa od 188,30€.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2013. godinu utvrđene su određene nepravilnosti u dijelu dokumentovanja gotovinski isplaćenih troškova i pravdanja putnih troškova i za otklanjanje istih date su preporuke DRI.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvješzaja za 2014. godinu utvrđeno je da subjekt revizije nije u potpunosti ispoštovao date preporuke.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević