*Crna Gora*
*DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA*

*DRI broj:40116/ 16-042-1272/ 17*
*Podgorica,24 oktobar 2016. godine*

# *I Z V J E Š T A J*

## *O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA HRVATSKE GRAĐANSKE INICIJATIVE ZA 2015. GODINU*

***(konačni izvještaj)***

*Podgorica, oktobar 2016. godine*

## *S A D R Ž A J*

*I MIŠLJENJE I PREPORUKE* ..... 3
II OPŠTI PODACI ..... 6
1. Pravni osnov ..... 6
2. Osnovni podaci o Partiji ..... 6
3. Finansiranje partije ..... 7
3.1 .Finansiranje iz budžetskih sredstava ..... 7
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora ..... 7
4. Predmet revizije ..... 7
5. Cilj revizije ..... 7
6. Vrsta revizije ..... 8
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti ..... 8
7. Metodologija vršenja revizije ..... 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ..... 9
8. Sistem unutarnjih kontrola ..... 9
9. Poslovne knjige ..... 9
10. Finansijski izvještaji ..... 10
10.1. Bilans stanja ..... 10
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine ..... 10
10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima ..... 10
10.1.3. Blagajničko poslovanje ..... 11
10.1.4. Obaveze ..... 12
10.2. Bilans uspjeha ..... 12
10.2.1 Prihodi ..... 12
Prihodi iz budžeta CG ..... 13
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ..... 13
Prihodi od članarina ..... 14
Ostali prihodi ..... 14
10.2.2. Rashodi ..... 14
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ..... 18

## *I MIŠLJENJE I PREPORUKE*

*Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (br. 40116/16-042-1272) Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Hrvatske građanske inicijative za 2015.godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.*

### *Odgovornost rukovodstva subjekta revizije*

*Rukovodstvo Partije je odgovorno 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 2015. 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 identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.*

*Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 200/2 od 19.10.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-1272/10), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 24.10.2016. godine usvojio je:*

## *KONAČNI IZVJEŠTAJ*

## *o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2015. godinu*

## *MIŠLJENJE*

***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijative za 2015. godinu u svim bitno 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*** *na Godišnji finansijski izvještaj.*

***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji (član 4), Zakon o obligacionim odnosima i Uredba o naknadi troškova državnom službenicima i namještenicima. pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

***Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci***

1. *Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da četiri ugovora zaključena sa pozivom na odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji ne uređuje ovu oblast, a dva ugovora ne sadrže pravni osnov za zaključivanje istih Ukupno isplaćene naknade po izvršiocu iznosile su od 50,00€ do 2.400,00€. Isplata naknada fizičkim licima je vršena mjesečno tokom čitave 2015. Godine na isplaćene naknade su obračunate i plaćene poreske obaveze.*

    - ***Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, ugovorom treba definisti poslove angažovanih izvršioca.***

2. *Uvidom u prezentiranu dokumentaciju odluke za isplatu pomoći, stipendijama, zahtjeve fizičkih i pravnih lica, putne naloge i sl.) utvrđeno je da ista ne sadrži arhivski broj kao ni datum zavođenja istih.*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.***

3. *Revizijom je utvrđeno, da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani putnim nalozima a dio istih i fiskalnim računima za gorivo.*

    - ***Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koja se koriste u službene svrhe.***

4. *Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige: glavnu knjigu i pomoćne evedencije blagajničkog poslovanja, obaveza, analitičku evidenciju osnovnih sredstava (u excel tabeli) ali ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

    - ***Preporučujemo subjektu revizije da u poslvonim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.***

5. *Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci u pravdanju putnih troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu jer putni nalozi najvećim dijelom nijesu pravdani u propisanom roku i nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta što nije u skladu sa važećom Uredbom.*

    - ***Subjekt revizije je dužan da prilikom pravdanja putnih troškova dosljedno primjenjuje važeću Uredbu ili da unutrašnjim aktom uredi ovu oblast.***

***Član Senata DRI***
***Rukovodilac Kolegijuma***
***Nikola N. Kovačević***

# *II OPŠTI PODACI*

## *1. Pravni osnov*

*Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:*

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG" br. 52/14),*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/16-042-1272 od 19.07.2016. godine.*

*Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative vršiće se 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.*

*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.*

### *3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava*

*Za redovan rad Partije u 2015. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 102.939,40€, iz budžeta Skupštine CG - program Administracija za rad poslaničkog kluba su opredijeljena sredstva u iznosu od 10.969,34€ dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 11.955,80€*

### *3.2. Finansiranje iz privatnih izvora*

*Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2015.godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 400,21€ (od članarina u iznosu od 265,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 135,21€.*

## *4. Predmet revizije*

*Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijatiave za 2015 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 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.*

### *6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti*

- *Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14);*
- *Zakon o računovodstvu i reviziji "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);*
- *Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);*
- *Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)*
- *Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13);*
- *Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);*
- *Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);*
- *Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);*
- *Statut političkog subjekta*
- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije; .*
- *Finansijski plan Partije za 2015. godinu;*
- *Program rada Partije za 2015. godinu;*

## *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 **1.642,21€** (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji su iznosili 109.481,28€).*

*Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, 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. Planirani segmenti su revidirani u cjelosti.*

*Revizijom su u cjelosti revidirati sljedeći segmenti: stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računu, potraživanja, neizmirene obaveze i*

## *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,Finansijski plan i Program rada za 2015.godinu, Pravilnik o radu predsjedništva HGI; Pravilnik o finansijsko-materijalnom poslovanju HGI; Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2015.godinu; Odluku o mjesečnom honoriranju članova Predsjedništva za 2015.godinu;Odluku o visini članarine za 2015.godinuOdluku o korišćenju sopstvenih automobile u službene svrhe;Odluku o pomoći i sponzorstvu Odluku o stipendiranju i Odluku o usvajanju Završnog računa.*

### *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.*

*Revizijom je utvrđeno da Partija vodi 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.*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da u poslvonim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.***

## *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 2015. 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 43.773,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 3.055,00€ i obrtna imovina 40.718,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti).*

*U pasivi su prikazani izvori sredstava kapital u iznosu od 36.715,00€ koji čini (neraspoređena dobit iz umanjena za gubitak ranijih godina) i kratkoročne obaveze u iznosu od 7.058,00€.*

### *10.1.1. Evidentiranje i popis imovine*

*Odlukom Središnjeg odbora Partije br. 1460 od 8.12.2015 godine formirana je Centralna i posebne komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Nakon izvršenog popisa sačinjen je Izvještaj o popisu koji je Predsjedništvo Partije usvojilo na sjednici održanoj dana 08.02.2016. godine. Shodno prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti iznosi 11.523,56€, otpisanoj 8.486,90€ 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*

*01.01.2015. godine iznosio je 6.202,41€, a na dan 31.12.2015 godine, depoziti su iznosili 39.718,15 €*

*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 izvod broj 136) 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 gotovina na dan 01.01.2015. godine iznosila 1.000,00€, da je tokom 2015. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 23.866,26 € i da je iz iste po osnovu troškova izvršena isplata u iznosu od 23.866,26 €, tako da je gotovina na dan 31.12.2015. godine iznosila 1.000,00 €.*

*Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne*

| R/B | Vrsta troška | Iznos | % učešća |
|---|---|---|---|
| 1 | Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu | 6.431,00 | 26,95% |
| 2 | Troškovi prevoza | 12.700,86 | 53,22% |
| 3 | Troškovi smještaja na služ.putu | 201,75 | 0,85% |
| 4 | Troškovi pomoći i sponzorstva | 2.916,00 | 12,22% |
| 5 | Troškovi reprezentacije | 809,50 | 3,39% |
| 6 | Troškovi kancelarijskog materijala | 159,87 | 0,67% |
| 7 | Troškovi održavanja osnovnih sredstava | 119,81 | 0,50% |
| 8 | Troškovi telefona | 28,45 | 0,12% |
| 9 | Ostali troškovi | 499,02 | 2,09% |
| **Ukupno** | | **23.866,26** | **100,00%** |

*Isplate iz blagajne vršene su po osnovu troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 19.333,61 €, troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.916,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 809,50€, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 159,87€, troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 119,81€, troškovi telefona u iznosu od 28,45€ i ostalih troškova u iznosu od 499,02€. Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju putni troškovi i isti učestvuju sa 81,01%.*

*Troškovi službenih putovanja odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 6.431,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 12.700.86€. 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.*

- ***Subjekt revizije je dužan da prilikom pravdanja putnih troškova dosljedno primjenjuje važeću Uredbu ili da unutrašnjim aktom uredi ovu oblast.***

*Revizijom je utvrđeno, da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani putnim nalozima a dio istih i fiskalnim računima za gorivo.*

- ***Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koja se koriste u službene svrhe.***

*Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 2.916,00€ koji se odnose na troškove pomoći fizičkim licima (za liječenje u stanju socijalne potrebe, pomoći za vjerske praznike) u iznosu od 2.850,00€ i troškove sponzorstva u iznosu od 66,00€ Isplate troškova pomoći i sponzorstva je vršena shodno odlukama predsjedništva Partije. Pomoći fizičkim licima su isplaćivane u iznosima od 50,00€ do 500,00€.*

*Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 809,50€ odnose se na troškove reprezentacije. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom (fiskalnim računima)*

*Ostali troškovi u iznosu od 807,15€ se odnose na troškove kancelarijskog materijala, troškove telefona, održavanja osnovih sredstava i ostalih troškova. Navedeni troškovi su dokumentovani.*

*Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Partija gotovinski iz blagajne isplatila iznos od 23.866,26€ što čini 21,80% ukupno iskazanih troškova*

### *10.1.4. Obaveze*

*Ukupne obaveze Partije iskazane na dan 31.12.2015. godine iznose 7.058,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 5.412,29€ i obaveze prema zaposlenim u iznosu od 1.644,80€.. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Opštini Tivat za neplaćeni zakup u iznosu od 5.336,54€.*

### *10.2. Bilans uspjeha*

*Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi partije u 2015. godini iskazani su u iznosu od 126.265,00€, rashodi u iznosu od 109.481,28€ i rezultat (dobitak) kao razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 16.784,00€.*

### *10.2.1 Prihodi*

*Partija je u 2015. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 126.265,00€, Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 113.908.70€, prihode iz budžeta opština u iznosu 11.955.80€, prihode od članarina u iznosu od 265.00€, ostale prihode u iznosu od 135,21€.*

*U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvrenih prihoda u 2014. i 2015. godini.*

| Redni broj | vrsta prihoda | iznos 2014.godina | %učešća | iznos 2015.godina | %učešća |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Prihodi iz budžeta Crne Gore | 93.822,56 | 87,52% | 102.939,36 | 81,53% |
| 2 | Prihodi iz opštinskih budžeta | 12.803,27 | 11,94% | 11.955,80 | 9,47% |
| 3 | Prihod od članarine | 155,00 | 0,14% | 265,00 | 0,21% |
| 4 | Ostali poslovni prihodi | 423,95 | 0,40% | 11.104,55 | 8,79% |
| **UKUPNO:** | | **107.204,78** | **100,00%** | **126.264,71** | **100,00%** |

***Prihodi iz budžeta CG***

*Partija je u 2015. godini u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 113.908,70€ i to po osnovu finansiranja redovnog rada iznos od 102.939,24€ i finansiranja Poslaničkog kluba iznos od 10.969,34€. Sredstva za redovan rad Partije su uplaćena shodno zakonu, dok su sredstva za finansiranje rada poslaničkog kluba uplaćena shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG*

*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 20.644,09€ od kojih je HGI shodno Sporazumu izvršila prenos sledećim partijama (Albanskoj Alternativi – 2.990,15 €, FORCI – 3.172,65 € i Liberalnoj partiji 2.990,15€ što ukupno iznosi 9.152,95€. Osim navedenih sredstava Partija je na račun Uprave za imovinu po osnovu plaćanja računa za reprezentaciju navedenih partija uplatila sredstva u iznosu od 521,80€. Preostali dio sredstava od 10.969,34€, HGI je iskazala kao prihod.*

***Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave***

*Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i osvojenim odborničkim mandatima u 2015. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave evidentirala prihod u iznosu od 11.955,80€ i to po osnovu uplata od Opštine Tivat u iznosu od 7.319,38€ i od Opštine Kotor u iznosu od 4.636.42€.*

### *Prihodi od članarina*

*Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija donijela Odluku o visini članarine za 2015. 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 265,00€*

### *Ostali prihodi*

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala finansijske prihode u iznosu od 135,21€ po osnovu bančine kamate na depozit po viđenju i na oročena sredstva.*

### *10.2.2. Rashodi*

*Partija je u 2015. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne rashode u iznosu od 109.481,28 € i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala i električne energije u iznosu od 2.662,51 €, troškove u iznosu od 15.633,28 €, troškove naknada u iznosu od 33.806,78 €, troškove službenih putovanja u iznosu od 22.321,65 €, troškove telefona i prevoza u iznosu od 5.543,06 €, troškove održavanja u iznosu od 164,42 €, troškove reklame i propagande u iznosu od 3.921,73 €, troškove amortizacije u iznosu od 2.618,03 €, troškove pomoći, sponzorstava i stipendija u iznosu od 14.735,30 €, troškove reprezentacije u iznosu od 3.949,08 € i ostale troškove u iznosu od 2.101,64 €.*

*U narednoj tabeli je dat uporedni pregled ostvarenih troškova u 2014 i 2015.godini.*

| Redni broj | vrsta troška | iznos 2014 .godna | %učešća | iznos 2015.godina | %učešća |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | troškovi kancelarijskog materijala i el. energije | 1.260,08 | 1,12% | 2.662,51 | 2,43% |
| 2 | troškovi neto zarade i doprinosa | 15.532,76 | 13,76% | 15.633,28 | 14,28% |
| 3 | naknade partijskim funkcionerima i naknade po ugovoru o djelu | 35.090,52 | 31,08% | 33.806,78 | 30,88% |
| 4 | troškovi službenih putovanja | 23.188,30 | 20,54% | 22.321,65 | 20,39% |
| 5 | Troškovi usluga prevoza I telefona u zemlji | 5.367,42 | 4,75% | 5.543,06 | 5,06% |
| 6 | troškovi održavanja osnovnih sredstava | 658,34 | 0,58% | 164,42 | 0,15% |
| 7 | troškovi reklame, propagande i sajmova | 2.082,54 | 1,84% | 3.921,73 | 3,58% |
| 8 | troškovi amortizacije | 2.826,55 | 2,50% | 2.618,03 | 2,39% |
| 9 | troškovi usluga | 2.182,80 | 1,93% | 2.023,80 | 1,85% |
| 10 | sponzorstva i pomoći | 16.555,78 | 14,66% | 14.735,30 | 13,46% |
| 11 | troškovi reprezentacije | 5.579,21 | 4,94% | 3.949,08 | 3,61% |
| 12 | troškovi po osnovu zaključenog sporazuma | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 13 | ostali troškovi | 2.570,17 | 2,28% | 2.101,64 | 1,92% |
| **UKUPNO:** | | **112.894,47** | **100,00%** | **109.481,28** | **100,00%** |

*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 30,88%, troškovi službenih putovanja sa 20,39 %, troškovi bruto zarada sa 14,28% troškovi pomoći, sponzorstava i stipendija sa 13,46% i sl.*

***Troškovi kancelarijskog materijala i električne energije***

*Troškovi kancelarijskog materijala i električne energije iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.662,51 €, odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 2.518,84 € i troškove električne energije u iznosu od 143,67 €. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 159,87 € koji je plaćen gotovinski iz blagajne a odnosi se na kancelarijski material. 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 15.633,28 € i to po osnovu neto zarada u iznosu od 9.509,05 €, poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na zarade u iznosu od 6.124,23 € i troškove prireza u iznosu od 164,86 €.*

*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 u prethodnim godinama. Partija u 2015.godini nije imala novo zaposlenih lica.*

***Troškovi honorara i naknada po ugovoru o djelu***

*Troškovi honorara i naknada po ugovoru o djelu u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 33.806,78 € od kojih se na neto naknade odnosi 30.650,00 €, porez 2.793,92 € i prirez 362,86 €.*
*Revizijom je utvrđeno da je na ime naknada za rad predsjednice i šest članova središnjeg odbora Partije isplaćen neto iznos od 23.400,00€ odnosno po jednom licu od 3.000,00€ do 4.800,00€. Isplata je vršena po Odluci Predsjedništva HGI (broj 36/ 06.03.2015.) kojom su utvrđeni iznosi mjesečnih naknada i to za Predsjednicu 300,00 €, a za članove središnjeg odbora po 250,00 €.*

*Neto naknade u iznosu od 7.250,00€ isplaćene su fizičkim licima angažovanim ugovorima o djelu za obavljanje poslova spoljnog saradnika, poslova održavanja sajta i poslova pripreme i održavanja sabora, dok za dva izvršioca ugovorom nisu definisani poslovi za koji su angažovani. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da četiri ugovora zaključena sa pozivom na odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji ne uređuje ovu oblast, a dva ugovora ne sadrže pravni osnov za zaključivanje istih Ukupno isplaćene naknade po izvršiocu iznosile su od 50,00€ do 2.400,00€. Isplata naknada fizičkim licima je vršena mjesečno tokom čitave 2015. godine.na isplaćene naknade su obračunate i plaćene poreske obaveze.*

- ***Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, ugovorom treba definisti poslove angažovanih izvršioca.***

***Troškovi službenih putovanja***

*Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 22.321,65 €, 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 19.333,61€ 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.*

*Revizijom je utvrđeno da se od ukupno isplaćenih troškova službenih putovanja (22.321,65 €), iznos od 6.761,00 € odnosi na troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu a iznos od 15.358,90 € na troškove prevoza (troškovi upotreba sopstvenog vozila u službenoe svre u iznosu od 12.529,00€ a iznos od 2.829,00€ se odnosi na troškove avio karata, trajekta, tunela, taksi prevoza i sl.) dok se iznos od 201,75€ odnosi na troškove smještaja na službenom putu.*

***Troškovi fiksnih i mobilnih telefona***

*Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.543,00 € odnose na troškove fiksnih, mobilnih telefona i poštanskih usluga u iznosu od* 5.264,86€ i troškove prevoza u iznosu od 278,20€*. Navedeni troškovi su dokumentovan*

***Troškovi održavanja opreme***

*Troškovi iskazani u iznosu od 164,42 € 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 3.921,73 €. 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 2.618,03€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstava za 2015. godinu.*

***Troškovi drugih neproizvodnih usluga***

*Troškovi izkazani u iznosu od 2.023,80 €. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 1.950,00€, troškove usluga čišćenja u iznosu od 73,80€. Navedeni troškovi su dokumentovani.*

### *Troškovi reprezentacije*

*Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.949,08 € 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 vjerskih praznika i Dana Partije. Evidentirani troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.*

### *Troškovi pomoći, sponzorstva i stipendija*

*Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.735,30 odnose se na date pomoći, sponzorstva i stipendije. Revizijom je utvrđeno da je na ime pomoći fizičkim licima isplaćen iznos od 4.550,00€, na ime sponzorstva vjerskim zajednicama i humanitarnim institucijama iznos od 4.287,30 € i na ime stipendija iznos od 5.898,00 € Pomoć je isplaćivana fizičkim 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 2.101,64€, odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 295,37€, troškove doprinosa privrednoj komori u iznosu od 193,12€, troškove zakupa u iznosu od 571,20€, i ostale nematerijalne troškove (cvjetni aranžmani, troškovi stručne literature i dnevne štampe) u iznosu od 1.041,95€. Navedeni troškovi su dokumentovani*

## *IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA*

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2014. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke od strane DRI a odnose se na: dokumentovanje svih gotovinskih isplaćenih troškova, zaključivanje ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i obezbjeđivanje evidencija potraživanja od lokalnih samouprava.*

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvješaja za 2015. godinu utvrđeno je da subjekt revizije od tri date preporuke **dvije** nije ispoštovao.*

***Izvještaj pripremila:***
***Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV***

***Član Senata DRI,***
***Rukovodilac Kolegijuma,***
***Nikola N. Kovačević***