Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/18-042-597/21
Podgorica, 21. jun 2018. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA HRVATSKE GRAĐANSKE INICIJATIVE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2018. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II OPŠTI PODACI....5
1. Pravni osnov....5
2. Osnovni podaci o Partiji....5
3. Finansiranje partije....6
3.1.Finansiranje iz budžetskih sredstava....6
3.2.Finansiranje iz privatnih izvora....6
4. Vrsta revizije....6
5. Predmet revizije....6
6. Cilj revizije....7
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....7
7. Metodologija vršenja revizije....8
7.2. Planirani segmenti revizije....8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....9
8. Sistem unutrašnjih kontrola....9
8.1 Aktivnosti partijskih organa vezano za finansijsko poslovanje....9
8.2. Finansijski plan....9
8.3. Program rada....10
9. Poslovne knjige....10
10. Finansijski izvještaji....10
10.1. Bilans stanja....11
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine....11
10.1.2. Potraživanja....11
10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima....11
10.1.4. Blagajničko poslovanje....12
10.1.5. Obaveze....13
10.2. Bilans uspjeha....13
10.2.1 Prihodi....13
10.2.2. Troškovi....14
IV REALIZACIJA PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU ZA PRETHODNU GODINU....20

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj br. 40116/18-042-597/2 Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Hrvatske građanske inicijative za 2017. 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 2017. 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 I br. 206-2018 od 08.06.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-155/2/18, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik senata DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 21.06.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2017. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijative za 2017. 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 sa skretanjem pažnje** na sljedeće:

- **Nakon zaključivanja poslovnih knjiga, sastavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavljanja istog nadležnim institucijama, ne treba vršiti knjiženje u poslovnim knjigama u toj godini.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju osim navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.2.2, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na sljedeće:**

- **da subjekt revizije ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, ugovorom treba definisti poslove i period angažovanja izvršioca.**

- **da subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Senator 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, 31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/18-042-597/2 od 02.04.2018. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative vršena je 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- 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.

Organi stranke su: Sabor stranke, Središnji odbor stranke, Predsjednik, Potpredsjednici, Predsjedništvo, Statutarna komisija, Nadzorni odbor, Stegovni sud, Savjet stranke, Forum žena HGI i Organizacija mladih HGI.

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.

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 2017. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 138.488,00€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 11.384,00€.

3.2.Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je za redovno poslovanje u 2017. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 621,00€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Hrvatske građanske inicijatiave za 2017 godinu.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

1. da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i
2. 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.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11)
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl.list Crne Gore", br. 83/16, 42/17 i 89/17)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14, 53/14, 04/18)
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04,Sl.list.br 78/06, 86/09…..i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- 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 2017. godinu;
  Program rada Partije za 2017. godinu.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 **1.881.90€** (2% na rashode Partijje). 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.

7.2. Planirani segmenti revizije

Predmetnom revizijom su planirani sljedeći segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja i obaveze
Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuke DRI koja je data u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2016. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih 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 osim Statuta donijela Pravilnik o radu predsjedništva HGI, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o finansijsko-materijalnom poslovanju HGI; Pravilnik o uredskom poslovanju, Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu.

8.1. Aktivnosti partijskih organa vezano za finansijsko poslovanje

Partijski organi shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom Partije u 2017. godini su donijeli i usvojili sljedeća akta: Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o usvajanju Završnog računa Partije za 2017. godinu, Odluku o visini članarine za 2017. godinu, Odluku o popisu, Odluku o blagajničkom maksimumu, Odluku o mjesečnim naknadama članova Predsjedništva, Odluku o korišćenju sopstvenog vozila u službene svrhe, Odluke o pomoći i sponzorstvu, Odluku o stipendiranju i sl.

8.2. Finansijski plan

Revizijom je utvrđeno da je Partija, donijela Finansijski plan za 2017. godinu. Shodno Finansijskim planu prihodi i rashodi planirani su u iznosu od po 106.540,00€. Planirani prihodi odnose se na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 96.000,00€, prihode iz budžeta opštine Tivat 5.400,00€, prihode iz budžeta opštine Kotor 4.900,00€ i prihode od članarina u iznosu od 240,00€.

Planirani rashodi se odnose na: rashode za zaposlene u iznosu od 8.000,00€, naknade (za honorare Predsjedništva, ugovore o djelu i sl.) u iznosu od 40.000,00€, rashode za službena putovanja u zemlji u inostranstvu u iznosu od 10.000,00€, usluge telefona, internet i ptt usluge u iznosu od 6.000,00€, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 1.000,00€, knjigovodstvene suluge u iznosu od 2.000,00€, kancelarijski material u iznosu od 500,00€, električnu anergiju, vodu, odvoz smeća u iznosu od 350,00€, stipendije u iznosu od 10.500,00€, bankarske usluge u iznosu od 200,00€, rashode po osnovu otpisa osnovnih sredstava u iznosu od 950,00€, rashode za obilježavanje petnaestogodišnjice osnivanja stranke u iznosu od 5.000,00€, rashode reklamnog materijala u iznosu od 1.000,00€, rashode za reprezentaciju u iznosu od 2.000,00€, socijalne pomoći u iznosu od 6.000,00€, donacije u iznosu 2.040,00€, rashode za manifestacije u iznosu od 1.000,00€ i rashode za izbore u iznosu od 10.000,00€.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 150.755,00€, što je više za 44.215,00€ od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 94.094,25€ što je manje za 12.445,75€ od planiranih rashoda.

8.3. Program rada

Partija je Programom rada za 2017. godinu, između ostalih planirala sljedeće aktivanosti: organizovanje sjednica tijela stranke, redovne unutrašnje stranačke aktivnosti, izvanredne stranačke aktivnosti, jačanje interesnih oblika organizovanja HGI-a u skladu sa Statutom, finansijska konsolidacija i promocija 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.

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.

10. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03 tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima Partija je dužna da isti dostavi na sledećim obrascima:

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

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

10.1. Bilans stanja

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina (aktiva), i izvori sredstava (pasiva) iskazani su u iznosu od po 42.418,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) u iznosu od 544,00€, obrtna imovina koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 93.961,00€ a u Pasivi je iskazan kapital (neraspoređena dobit umanjena za gubitak) u iznosu 90.385,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 4.120,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Odlukom Središnjeg odbora Partije formirana je Centralna i posebne komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Imenovana komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu. Shodno prezentiranom Izvještaju nabavna vrijednost stalne imovine iznosi 11.523,56€, otpisana 10.997,75€ a sadašnja vrijednost 525,81€. Stalnu imovinu Partije čini računarska i kancelarijska oprema. Osim popisa stalne imovine komisija je izvršila i popis obaveza i depozita na žiro računima i gotovine u blagajni i utvrđeno stanje prezentirala u Izvještaju o popisu. Partija obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava u excel tabeli koja sadrži sledeće podatke: inventarni broj, količinu, vrstu, amortizacionu stopu, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost osnovnih sredstava. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava utvrđeno je da dio imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost već da je ista upotpunosti amortizovana.

10.1.2. Potraživanja

Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, a budući da u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupravama to se nije moglo utvrditi da li Partija ima nenaplaćenih potraživanja po ovom osnovu.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji sa lokalnim samoupravama**.

10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2017. godini redovno poslovanje obavljala preko računa otvorenog kod NLB Montenegro banke. Depoziti na računima na dan 01.01.2017. godine, iznosili su 40.180,17€ i to depoziti na računu za redovno poslovanje 17.419,61€ i depoziti na izborenim računima 22.760,56€.

U postupku revizije je utvrđeno da su u 2017. godini sa izbornih računa prenešena sredstva na račun za redovno poslovanje Partije u iznosu od 22.749,51€ i plaćeni troškovi provizije u iznosu od 24,34€.

Depoziti na računu za redovno poslovanje Partije na dan 31.12.2017. godine iznosili su 92.960,54€, što je potvrđeno bančinim izvodima.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija u 2017. godini obezbjeđivala evidenciju blagajničkih transakcija u okviru blagajne za redovno poslovanje.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina na dan 01.01.2017. godine iznosila 1.000,00€, da je tokom 2017. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 9.858,52€ i da je iz blagajne izvršena isplata u istom iznosu, tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2017. godine iznosila 1.000,00€.

Tabelarni pregled izvršenih isplata iz blagajne:

Redni broj	opis troška	iznos	učešće
1	Troškovi kancelarijskog materijala	118,43	1,20%
2	Troškovi službenih putovanja	3.014,00	30,57%
3	Troškovi usluga prevoza	194,95	1,98%
5	Troškovi reprezentacije	628,22	6,37%
6	Troškovi humanitarne pomoći i sponzorstva	4.800,00	48,69%
7	Drugi nematerijalni troškovi	210,72	2,14%
8	Povraćaj sredstava na žiro račun	892,50	9,05%
UKUPNO		**9.858,82**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupno izvršenim isplatama iz blagajne imaju troškovi pomoći i sponzorstva sa 48,69% i troškovi službenih putovanja sa 30,57%.

Revizijom je utvrđeno da su isplate iz blagajne izvršene po osnovu troškova koncelarijskog materijala u iznosu od 118,43€, troškova službenih putovanja u iznosu od 3.014,00€, troškova usliga prevoza u iznosu od 194,95€, troškova reprezentacije u iznosu od 628,22€, troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.800,00€ i ostalih troškova u iznosu od 210,72€. Osim isplata po osnovu navedenih troškova iz blagajne je izvršen povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 892,50€.
Revizijom je utvrđeno da se troškovi službenih putovanja u iznosu od 3.014,00€ odnose na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 1.473,50€ i na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.525,50€.

Troškovi dnevnica i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani su putnim nalozima i isti su obračunati i isplaćeni shodno važećoj Uredbi. Uz putne naloge za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe priloženi su fiskalni računi za gorivo i Odluka kojom je odobrena upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe.

Isplata troškova za službena putovanja vršena je po osnovu prisustva regionalnim konferencijama, diplomatskim prijemima, sastancima, javnim

debatama, prisustvo na kulturnim i vjerskim proslavama, prisustvo promociji knjige i sl.

Gotovinski iz blagajne isplaćene su troškovi pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.800,00€. Pomoć je isplaćivana fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, rođenja djeteta i za vjerske praznike (Božić i Uskrs) u iznosu od 4.300,00€, dok je na ime donacije medijskoj kući isplaćen iznos od 500,00€. Pomoći fizičkim licima su isplaćivane u iznosima od 100,00 do 1.050,00€. Isplata navedenih troškova vršena je shodno odlukama nadležnog organa Partije, spiskovima, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Revizijom je utvrđeno su gotovinski isplaćeni troškovi (materijala reprezentacije, prevoza i ostali nematerijalni troškovi) u iznosu od 1.152,32€ pravdani adekvatnom dokumentacijom.

Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne učestvuju u ukupnim troškovima Partije sa 10,48%.

10.1.5. Obaveze

Partija je u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 4.120,00€ dok je revizijom (na osnovu podataka iz dnevnika) utvrđeno da iste iznose 6.001,13€ pa se konstatuje neuskladjenost podataka iskazanih u poslovnim knjigama.

Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima i to najvećim dijelom na obaveze prema Opštini Tivat za neplaćeni zakup iz ranijih godina u iznosu od 5.121,00€.

10.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu 150.775,00€, rashodi u iznosu od 94.095,00€ i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 56.681,00€.

10.2.1 Prihodi

Partija je u 2017. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 150.775,00€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 138.488,00€, prihode iz budžeta opština u iznosu 11.384,00€, prihode od članarina u iznosu od 282,00€ i ostale prihode u iznosu od 621,00€.

Tabelarni pregled pregled ostvrenih prihoda u 2016 i 2017. godini:

Redni broj	Vrsta prihoda	prihodi 2016 godina	% učešća	prihodi 2017 godina	% učešća	povećanje/smanjenje
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	171.945,00	92,39%	138.488,00	91,85%	-33.457,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	14.044,00	7,55%	11.384,00	7,55%	-2.660,00
3	Prihodi od članarina	119,00	0,06%	282,00	0,19%	163,00
4	Ostali poslovni prihodi	3,00	0,00%	621,00	0,41%	618,00
Ukupno		**186.111,00**	**100,00%**	**150.775,00**	**100,00%**	**-35.336,00**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz budžeta CG sa 91,85%, zatim prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 7,55%, dok ostali prihodi učestvuju sa 0,60%.

Prihodi iz budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 138.488,40€. Navedeni prihodi su uplaćeni na ime finansiranja redovnog rada Partije shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava iskazani u iznosu od 11.384,00€ odnose se na uplate od opštine Kotor u iznosu od 5.093,40€ i opštine Tivat u iznosu od od 6.290,10€.

Prihodi od članarina

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata donijela Odluku o visini članarine za 2017. godinu, br. 10 od 28.01.2017. godine kojom je utvrđen godišnji iznos članarine. Partija je po osnovu članarne iskazala prihod u iznosu od 282,00€.

Ostali prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 621,00€ a odnose se na finansijske prihode od smanjenja obaveza po osnovu pogrešno ukalkulisanih zarada u iznosu od 615,01€ i prihode od kamate na depozite u iznosu od 6,00€.

10.2.2. Troškovi

Partija je u 2017. godini u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijkom izvještaju iskazala troškove u iznosu od 94.094,25€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala i električne energije u iznosu od 639,64€, troškove neto zarada, poreza i doprinosa u iznosu od 7.877,88€, troškove naknada partijskim funkcionerima i naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 36.907,23€, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.649,00€, troškove

usluga prevoza u zemlji i troškove usluga mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 6.022,20€, troškove održavanja osnovnih sredstava i zakupnine u iznosu od 245,74€, troškove reklame, propagande i sajmova u iznosu od 9.825,88€, troškove amortizacije u iznosu od 679,78€, troškove sonzorstva i stipendija u iznosu od 16.500,55€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.225,60€, troškove platnog prometa u iznosu od 328,95€, troškove pomoći i ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 8.191,80€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije nakon zaključivanja poslovnih knjiga i sastavljanja Godišnjeg izvještaja za 2017. godinu evidentirao u poslovnim knjigama troškove u iznosu od 1.882,01€.

- **Nakon zaključivanja poslovnih knjiga, sastavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavljanja istog nadležnim institucijama, ne treba vršiti bilo kakva knjiženja u poslovnim knjigama u toj godini.**

Uporedni pregled iskazanih troškova u Glavnoj knjizi za 2016 i 2017. godinu

Redni broj	Konto	vrsta troška	troškovi 2016.godina	%učešća	troškovi 2017.godina	%učešća	Povećanje/smanjenje
1	512 i 513	Troškovi kancelarijskog materijala i električne energije	1.496,81	0,79%	639,64	0,68%	-857,17
2	520	Troškovi neto zarada, poreza i doprinosa	14.735,02	7,79%	7.877,88	8,37%	-6.857,14
3	522	Troškovi naknada partijskim funkcionerima	33.565,25	17,75%	36.907,23	39,22%	3.341,98
4	529	Troškovi službenih putovanja	7.144,95	3,78%	3.649,00	3,88%	-3.495,95
5	531	Troškovi komunikacionih usluga	6.907,55	3,65%	6.022,20	6,40%	-885,35
6	532, 533	Troškovi zakupa i održavanja osnovnih sredstava	989,22	0,38%	245,74	0,04%	-668,92
7	535	Troškovi reklame, propagande i sajmova	806,30	0,43%	9.825,88	10,44%	9.019,58
8	539	Troškovi istraživanja i drugih proizvodnih usluga	24.427,15	12,92%	0,00	0,00%	-24.427,15
9	540	Troškovi amortizacije	1.831,07	0,97%	679,78	0,72%	-1.151,29
10	550	Troškovi sponzorstva i stipendija	15.711,47	8,31%	16.500,55	17,54%	789,08
11	551	Troškovi reprezentacije	2.157,49	1,14%	3.225,60	3,43%	1.068,11
12	553	Troskovi platnog prometa	644,11	0,34%	328,95	0,35%	-315,16
13	557	Troškovi izbornih kampanja	78.504,05	41,51%	0,00	0,00%	-78.504,05
14	559	Troškovi pomoći i ostali nematerijalni troškovi	202,48	0,11%	8.191,80	8,71%	7.989,32
UKUPNO:			**189.122,92**	**100,00%**	**94.094,25**	**100,00%**	**-95.028,67**

Shodno prezenitiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada po ugovorima o djelu i naknada partijskim funkcionerima sa 39,22%, troškovi pomoći i stipendija sa 17,54%, troškovi reklame i propagande sa 10,44% i sl.

Troškovi kancelarijskog materijala i električne energije (512 i 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 639,64€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 55,59€ i troškove električne energije u iznosu od 89,05€. Dio navedednih troškova u iznosu od 133,43€ plaćen je gotovinski iz blagajne. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (520)

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca su u Glavnoj knjizi Partije iskazani u iznosu od 7.877,88€ i to po osnovu neto zarada u iznosu od 4.776,36€ i troškova poreza i doprinosa u iznosu od 3.101,52€.

Navedeni troškovi iskazani su po osnovu isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca zaposlenom u Partiji sa kojima su zaključen ugovor o radu. U postupku je utvrđeno da je Partija IOPPD obrasce dostavljala nadležnoj Poreskoj upravi.

Troškovi ugovorenih naknada (522)

Revizijom je utvrđeno da troškovi honorara i naknada po ugovoru o djelu iznose 36.907,23€ od kojih se na neto naknade odnosi iznos od 33.550,00€ a na troškove poreskih obaveza iznos od 3.357,23€.

Troškovi neto naknada u iznosu od 33.550,00€ odnose se na naknade isplaćene po ugovorima o djelu u iznosu od 10.150,00€, dok se iznos od 23.400,00€ odnosi na naknade partijskim funkcionerima.

Neto naknade po ugovorima o djelu isplaćene su fizičkim licima angažovanim za obavljanje poslova spoljnog saradnika, poslova održavanja sajta, konsultantske usluge, usluge obezbjedjenja i sl.

Neto naknade po izvršiocu isplaćene su u iznosu 300,00€ do 2.600,00€.

Na isplaćene naknade su obračunate i plaćene poreske obaveze.

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je veći broj ugovora zaključen sa pozivom na odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji ne uređuje ovu oblast, pojedini ugovori ne sadrže detaljni opis poslova po osnovu kojih su izvršioci angažovani.

U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi da li su izvršioci angažovani po ugovoru o djelu zaposlena lica, ili su osigurana po drugom osnovu. Navedeni podaci su potrebni radi pravilnog obračuna poreskih obaveza.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, ugovorom treba definisti poslove i period angažovanja izvršioca. Takođe subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Revizijom je utvrđeno da je na ime naknada za rad predsjednice i sedam članova središnjeg odbora Partije isplaćen neto iznos od 23.400,00€ odnosno po jednom licu od 750,00€ do 3.900,00€. Isplata je vršena shodno Odluci Predsjedništva HGI (broj 20/1 od 28.01.2017.) kojom su utvrđeni iznosi mjesečnih naknada i to za Predsjednicu 300,00€, a za članove središnjeg odbora po 250,00€.

Revizijom je utvrđeno da je osam funkcionera primalo naknadu po osnovu angažovanja u Partiji. Uvidom u imovinske kartone ovih lica utvrđeno je da je šest lica prijavilo prihode po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije a da za dvoje lica nema podataka o njegovim imovinskom stanju na sajtu Agencije za sprečavanje korupcije.

Troškovi službenih putovanja i ostale naknade (529)

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.649,00€ odnose na troškove ino i domaćih dnevnica, troškove smještaja na službenom putu i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2,999,00€ i naknade isplaćene povodom "8. marta" u iznosu od 650,00€. Troškovi službenog putovanja su isplaćeni gotovinski iz blagajne i pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje Partije dok su naknade u iznosu od 650,00€ isplaćene sa žiro računa shodno Odluci nadležnog organa br. 33 od 603.2017. godine.

Troškovi komunikacionih usluga (konto 531)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 6.002,20€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 5.827,55€, troškove prevoza u iznosu od 179,25€ i troškove PTT usluga u iznosu od 15,40€. Revizijom je utvrđeno da isplata troškova mobilnih telefona vršena na osnovu zbirnih računa operatera. Uvidom u specifikacije računa za pojedine mjesece utvrđeno je da Partija plaća troškove mobilnih telefona za devet pretplatničkih brojeva kao i troškove po osnovu rate nabavljena četiri mobilna telefona.

Shodno Odluci Središnjeg odbora br. 9 od 09.01.2012. godine utvrđeno je ko ostvaruje pravo na naknadu troškova mobilnih telefona.

Troškovi zakupa i održavanja osnovnih sredstava (konto 532 i 533)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 245,74€ odnose se na troškove zakupa sale u iznosu od 203,44€ i troškve održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 42,30€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

Troškovi reklame, propagande (konto 535)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 9.825,88€ odnose se na troškove angažovanja muzičke grupe u iznosu od 7.854,00€, troškove zakupa audio opreme u iznosu od 800,00€, troškove dizajna, štampe u iznosu od 494,00€, troškove emitovanja i produkcije spota povodom obilježavanja petnaestogodišnjeg postojanja Partije u iznosu od 656,88€ i ostale troškove u iznosu od 21,00€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 679,79€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstava za 2017. godinu.

Troškovi sponzorstva i stipendija (konto 550)

Troškovi evidentirani u iznosu od 16.500,55€ odnose se na troškove stipendija u iznosu od 9.400,00€, sponzorstva u iznosu od 5.156,33€, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 1.800,00€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 144,22€.

Troškovi sponzorstva isplaćeni su vjerskim zajednicama, humanitarnim institucijama, kulturnim udruženjima, sportskim klubovima. Sponzorstva su isplaćivana u iznosu od 100,00€ do 1.000,00€ shodno Odlukama Središnjeg odbora.

Troškovi stipendija isplaćeni su u iznosu od 9.400,00€. Isplata je izvršena shodno Odluci br. 7 od 09.01.2012. godine za 12 studenata u mjesečnom iznosu od po 100,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi računovodstvenih usluga isplaćeni su u iznosu od 1.800,00€ shodno ispostavljenim fakturama ovlašćene Agencije. Mjesečna naknada za računovodstvene usluge ugovorena je u iznosu od 150,00€.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 144,22€ odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 94,22€ i ostalih usluga u iznosu od 50,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 3.225,60€ odnose se na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge, nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe). Navedeni troškovi su dokumetovani i dio istih u iznosu od 628,22€ je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 328,95€ odnose se na troškove bančinih provizija.

Troškovi pomoći i drugi nematerijalni troškovi (konto 556 i 559)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 8.191,80€ odnose se na troškove pomoći u iznosu od 7.600,00€ i ostale troškove (troškovi pretplate za službeni list, troškovi rent a car i dr.) u iznosu od 591,80€. Revizijom je utvrđeno da je na ime pomoći za vjerske praznike isplaćen iznos od 4.300,00€ dok je fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje isplaćen iznos od 3.300,00€. Isplata je vršena shodno Odlukama Središnjeg odbora u iznosu od 100,00€ do 1.050,00€.

IV REALIZACIJA PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU ZA PRETHODNU GODINU

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2016. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke od strane DRI a odnose se na:

1. **Subjekt revizije sve troškove (za redovno poslovanje i izborne kampanje) treba da evidentira na odgovarajuća konta po vrsti troška shodno odredbama člana 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.**
2. **Troškovi izborne kampanje političkog subjekta ne smiju preći iznos sredstava iz člana 14 i 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3. **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.**
4. **Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, ugovorom treba definisti poslove i period angažovanja izvršioca.**
5. **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost ukoliko se ista i dalje koristi.**
6. **Budući da subjekt revizije nije svojim internim aktom uredio oblast službenih putovanja dužan je da pravdanje troškova službenih putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kojom je uređena ova oblast.**
7. **Subjekt revizije sve blagajničke transakcije uplate i isplate treba da evidentira u Glavnoj knjizi na kontu 2430 – Blagajna.**
8. **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama iskaže sve ugovorene neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**
9. **Subjekt revizije je dužan da sve isplaćene naknade iskaže u Izvještajima o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima koje dostavlja poreskoj upravi shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2017. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke br. 1,3,6,7,8 i 9, nije realizovao preporuke br.4 i br.5, dok realizacija preporuke br.2 se nije mogla utvrditi iz razloga što subjekt revizije u 2017. godini nije ostvarivao troškove i prihode po osnovu izbornih kampanja.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević