

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica ___ 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI NVO „GRAĐANSKA INICIJATIVA“ ZA 2012. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2013. godine

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

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 27/2013 od 07.10.2013.godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/69 od 24.09.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu

NVO "Građanska inicijativa"

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja NVO "Građanska inicijativa" za 2012. godinu ali su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu obračuna i isplate poreskih obaveza, dokumentovanja troškova i evidentiranja stalne imovine uticale da Kolegijum nadležan za Predmetnu reviziju izrazi ***uslovno mišljenje.***

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

1. *Isplata naknada po osnovu zakupa, naknada za predizborne aktivnosti i naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 12.350,00€ izvešena je bez obračuna i plaćanja poreskih obaveza.*

2. *Gotovinski isplaćeni troškovi po osnovu promotivnih izbornih aktivnosti u iznosu od 3.050,00€ nisu dokumentovani.*

3. *Iz blagajne je izvršena isplata po osnovu refundacije troškova vode za piće stanovnicima Malesije u iznosu od 20.800,00€ od kojih je iznos od 17.992,72€ pravdan samo priznanicama o preuzimanju gotovine, iznos od 1.930,00€ isplaćen je shodno Odluci br. 01/12-sl, dok iznos od 877,28€ nije dokumentovan.*

4. *U poslovnim knjigama subjekta revizije nije obezbijeđeno evidentiranje stalne imovine (osnovnih sredstava) i nije vršeno hronološko evidentiranje blagajničkih transakcija.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru IV

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____
član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5
1. Pravni osnov 5
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 5
3. Vrsta revizije 6
4. Cilj revizije 6
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6
5. Poslovne knjige 6
6. Finansijski izvještaji 7
7. Bilans stanja 7
7.1 Evidentiranje i popis imovine 7
7.2 Novčana sredstva na žiro računima 8
7.3 Blagajničko poslovanje 8
7.4 Kratkoročna potraživanja 8
7.5 Kapital 8
7.6 Obaveze 8
8. Bilans uspjeha 9
8.1 Prihodi 9
8.1.1 Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 10
8.1.2 Prihodi po osnovu koalicionih sporazuma 10
8.1.3 Prihodi od Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja 10
8.2 Rashodi 10
8.2.1 Obračun i isplata zarada 12
8.2.2 Troškovi kancelarijskog materijala i dnevne štampe 12
8.2.3 Troškovi po osnovu ugovora o djelu 12
8.2.4 Troškovi goriva i energije 12
8.2.5 Troškove pomoći i stipendija 12
8.2.6 Troškovi prevoza 13
8.2.7 Troškovi PTT usluga 13
8.2.8 Troškovi zakupa i reklame 13
8.2.9 Troškovi naknada za pitku vodu 13
8.2.10 Troškovi održavanja 13
8.2.11 Troškovi usluga 13
8.2.12 Troškovi reprezentacije 14
8.2.13. Troškovi platnog prometa 14
8.2.14 Troškovi nabavke osnovnih sredstava 14
8.2.15 Ostali troškovi 14
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE 15

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" broj 49/08; 49/10; 40/11; 42/11; 60/11; 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2012. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444, od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Nevladina organizacija "Građanska inicijativa" je upisana u Registar Ministarstva pravde Rješenjem broj: 02-6209/05, kao nevladino udruženje. Rešenjem Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave broj: 02-6209/05-1 od 19.02.2007. godine, ovo udruženje upisno je u Registar nevladinih udruženja, pod rednim brojem 3217. Rešenjem je utvrđeno da će Građansku inicijativu predstavljati i zastupati Siništaj P. Vaselj.

Sjedište NVO ''Građanska inicijativa'' je u Tuzima.

NVO ''Građanska inicijativa'' Statutom je utvrdila ciljeve, unutrašnju organizaciju, način odlučivanja, ogovornost, finansiranje i sl. Shodno Statutu subjekta revizije cilj udruženja je ostvarivanje osnovnih građanskih i ljudskih prava.

Statutom su utvrđeni i organi udruženja a to su:

- *Skupština;*
- *Upravni odbor;*
- *Izvršni direktor.*

Skupština usvaja Statut, bira predsjednika i podpredsjednika skupštine, bira članove Upravnog odbora (u daljem tekstu UO).

Upravni odbor je organ upravljanja Udruženja i sastoji se od trinaest (13) članova koje bira Skupština Udruženja. Mandat Upravnog odbora traje tri (3) godine, a član UO može imati neograničeni broj mandata. UO od svojih članova bira predsjednika i podpredsjednika.

UO donosi opšte akte udruženja osim Statuta, bira i opoziva direktora, donosi odluke koje nijesu u nadležnosti Skupštine, realizuje poslovnu politiku udruženja i vrši druge poslove. Za svoj rad članovi UO odgovaraju Skupštini Udruženja.

Izvršni direktor se bira Odlukom UO Udruženja, a nadležan je da vodi operativne poslove, zastupa Udruženje, stara se o zakonitosti rada Udruženja, izvršava odluke UO, odlučuje o prijemu (radnika) u radni odnos i obavlja druge poslove utvrđene Statutom Udruženja.

Grupa građana „Građanska inicijativa'' Tuzi koju predstavlja Vaselj Siništaj i „Nova Alijansa- Ana e Malit'' koju predstavlja Amir Holaj zaključili su Politički sporazum i saglasili se da na Parlamentarnim izborima marta 2009. godine nastupe pod nazivom ''Albanska koalicija – Perspektiva'' Shodno Sporazumu mandat se dijelio ravnopravno na potpisnike sporazuma kao i sredstva koja se shodno Zakonu o finansiranju političkih partija uplaćuju ovoj kolaiciji takođe se dijele 50:50% na članice ove koalicije. Shodno Sporazumu broj 90/12 od 03.09.2012. godine, odnosno Aneksu Sporazuma od 19.09.2012. godine koji su sačinile partije Nova demokratska snaga (Forca), Građanska Inicijativa i NVO Perspektiva članice koalicije sredstva po osnovu osvojenog poslaničkog mandata dijele kako slijedi: 50% sredstava pripada Forci, 37,50% NVO Građanskoj Inicijativi i 12,50% NVO Perspektivi.

3. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije. Finansijskom revizijom izvršena je uvid u Godišnji finansijski izvještaj NVO ''Građanska inicijativa'' za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

4. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

5. Poslovne knjige

Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji subjekt koji ima svojstvo pravnog lica dužan je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Pravno lice dužno je da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Subjekt revizije je u 2012. godini vodio poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11) i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br. 5/11) i MRS. Subjekt revizije je u 2012. godini obezbjeđivao sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu evedenciju blagajničkog poslovanja. Evidentiranje finansijskih transakcija u glavnoj knjizi i dnevniku blagajne vrši se ručno.

6. Finansijski izvještaji

NVO Građanska inicijativa je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na sledećim obrascima :

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

Uvidom u finansijske izvještaje utvrđeno je da Iskaz o novčanim tokovima i Iskaz o promjenama na kapitalu nije sastavljen u skladu sa Pravilnikom i sadržini obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl.list CG"br 5/11).

7. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 9.044,00€.

U aktivi bilansa stanja je iskazana obrtna imovina koju čine kratkoročna potraživanja u iznosu od 3.000€ i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 6.044,00€.

U pasivi su iskazani izvori sredstava koje čini neraspoređena dobit u iznosu od 8.842,00€ i kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 202,00€.

7.1 Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da NVO Građanska inicijativa u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava). Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2012.godine. U izvještaju o popisu su prezentirani podaci o količini i vrsti osnovnih sredstava ali ne i vrijednost istih.

- *Subjekt revizije treba da izvrši procijenu osnovnih sredstava i ista evidentira u glavnoj knjizi po procijenjenoj vrijednosti. Osim evidencije osnovnih sredstava u glavnoj knjizi potrebno je obezbijediti i analitičku evidenciju istih koja treba da sadrži: inventarni broj, količinu, vrstu, amortizacionu stopu, vijek trajanja osnovnog sredstva, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost.*

7.2 Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2012. godini poslovanje obavljao preko jednog poslovnog računa. Stanje depozita na računu kod poslovne banake na dan 01.01.2012. godine iznosilo je 18.604,99€, a na 31.12.2012. godine 6.043,52€.

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

7.3 Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije blagajničko poslovanje obezbjeđivao u okviru jedne blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2012. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 26.500,00€ i da je iz blagajne izvršena isplata u istom iznosu. Gotovine u blagajni na dan 31.12.2012. godine nije bilo.

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu troškova pitke vode u iznosu od 20.800,00€, troškova izborne kampanje u iznosu od 2.000,00€, troškova promotivnih skupova u iznosu od 1.000,00€, troškova biračkih odbora u iznosu od 1.500,00€ i putnih troškova u inostranstvo u iznosu od 1.200,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizijie iz blagajne izvršio isplatu po osnovu refundacije troškova vode za piće u iznosu 20.800,00€, od kojih je iznos od 1.930,00€ isplaćen shodno Odluci br. 01/12-sl od 30.06.2012. godine, a iznos od 17.992,72€ pravdan je samo priznanicama o preuzimanju gotovine. Takođe je utvrđeno da je iz blagajne gotovinski isplaćen iznos od 877,28€ koji nije dokumentovan.

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno ažurno evidentiranje gotovinskih uplata i isplata iz blagajne jer je državnom revizoru prezentiran dnevnik blagajne bez datuma sprovođenja finansijskih transakcija, pa se konstatuje da su sve transakcije u blagajničkom dnevniku evidentirane na kraju 2012. godine.

- *Potrebno je da subjekt revizije vrši hronološko evidentiranje finansijskih transakcija u blagajničkom dnevniku i da pravdanje gotovinski isplaćenih troškova vrši na osnovu odgovarajuće i potpune dokumentacije.*

7.4 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.000,00€ i ista se odnose na potraživanja po osnovu datih pozajmica fizičkim licima u 2011. godini. Revizijom je utvrđeno da u 2012. godini subjektu revizije nije vršen povraćaj sredstava po osnovu datih pozajmica.

7.5 Kapital

Ukupni kapital subjekta revizije na dan 31.12.2012. godine iskazan je u poslovnim knjigama u iznosu od 8.842,00€, a isti čini neraspoređena dobit iz prethodne godine umanjena za gubitak iz tekućeg perioda.

7.6 Obaveze

Ukupne obaveze subjekta revizije iskazane u bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iznose 202,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima.

8. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Građanske inicijative u 2012. godini iznosili su 61.254,17€, a ukupno ostvareni rashodi iznosili su 73.531,41€. Poslovni razultat (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda iskazan je u iznosu od 12.277,24€.

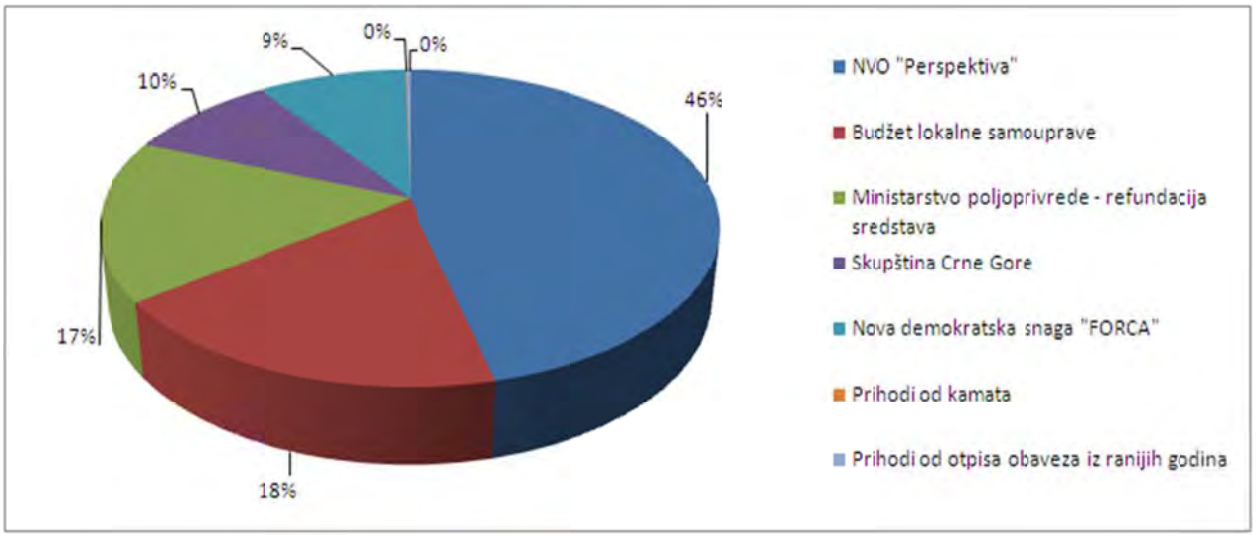
8.1 Prihodi

Subjekt revizije je u 2012. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 61.254,17€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode shodno koalicionom sporazumu sa NVO "Perspektiva" u iznosu od 28.344,93€ i prihode od Nove demokratske snage (FORCA) u iznosu od 5.633,33€, prihode iz budžeta lokalne samouprave u iznosu 11.231,14€, prihode od Ministarstva poljoprivrede u iznosu od 10.125,00€, prihode za rad poslaničkog kluba u iznosu od 5.718,75€, prihode od kamata u iznosu 37,60€ i prihode po osnovu otpisa obaveza iz ranijih godina u iznosu od 163,39€.

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

R/B	Opis	Iznos za 2011. godinu	Učešće %	Iznos za 2012. godinu	Učešće %
1	NVO "Perspektiva"	38.100,00	76,42%	28.344,93	46,27%
2	Budžet lokalne samouprave	11.203,00	22,47%	11.231,14	18,34%
3	Ministarstvo poljoprivrede - refundacija sredstava	0,00	0,00%	10.125,00	16,53%
4	Skupština Crne Gore	0,00	0,00%	5.718,75	9,34%
5	Nova demokratska snaga "FORCA"	0,00	0,00%	5.633,33	9,20%
6	Prihodi od kamata	550,71	1,10%	37,60	0,06%
7	Prihodi od otpisa obaveza iz ranijih godina	0,00	0,00%	163,39	0,27%
UKUPNO		**49.853,71**	**100,00%**	**61.254,14**	**100,00%**

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



8.1.1 Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Subjekt revizije je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2012. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvario prihod u iznosu od 11.231,14€. Navedeni prihod ostvaren je po osnovu uplata od Glavnog grada Podgorica po osnovu finansiranja redovnog rada partija na lokalnom nivou.

8.1.2 Prihodi po osnovu koalicionih sporazuma

Subjekt revizije je u 2012. godini shodno zaključenom Koalicionom sporazumu iz 2009. godine sa NVO "Perspektiva Ana e Malit" iz Ulcinja ostvario prihode u iznosu od 28.344,93€, a po osnovu zaključenog Koalicionog sporazuma iz 2012. godine sa Novom demokratskom snagom (FORCA) prihode u iznosu od 5.633,33€.

8.1.3 Prihodi od Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja

Subjekt revizije je u 2012. godini ostvario prihode u iznosu od 10.125,00€ od Ministarstva poljoprivrede po osnovu refundacije troškova pitke vode. U postupku revizije je utvrđeno da se NVO Građanska inicijativa obratila Ministarstvu poljoprivrede i ruralnog razvoja dopisom za refundaciju sredstava isplaćenih na ime troškova pitke vode građanima Malesije koji su usled duge suše bili primorani da plaćaju prevoz za snabdijevanje domaćinstava pitkom vodom. Ministarstvo je izvršilo uplatu subjektu revizije dana 23.05.2012. godine izvod(br 29) ali državnom revizoru nije prezentiran akt na osnovu kojeg je Ministarstvo izvršilo navedenu uplatu.

Osim navedenih prihoda subjekt revizije je ostvario i prihode po osnovu kamata na depozite u iznosu od 37,60€, kao i prihode po osnovu otpisa obaveza iz ranijih godina u iznosu od 163,39€.

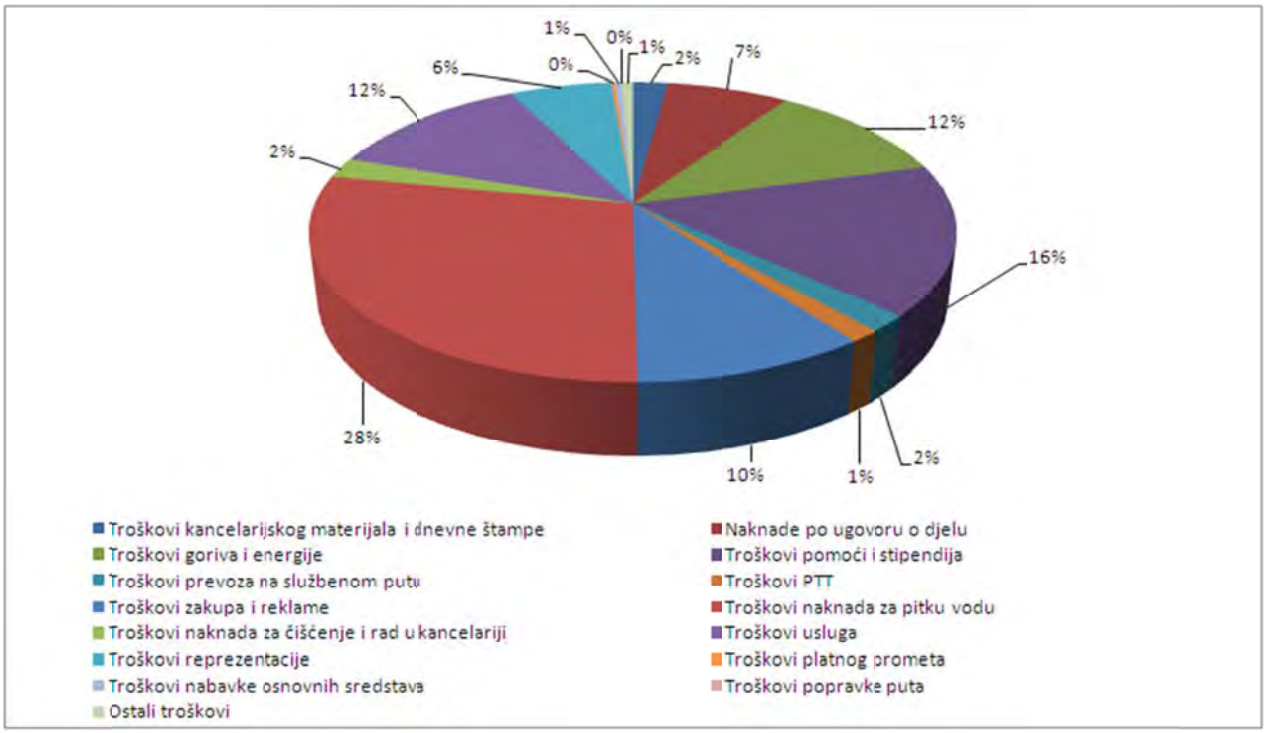
8.2 Rashodi

Građanska inicijativa u 2012. godini ostvarila je rashode u ukupnom iznosu od 73.531,41€, a isti su u 2011. godini iznosili 31.911,75€ tako da su ostvareni troškovi u 2012. godini veći za 130% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje troškova u odnosu na prethodnu godinu je evidentno kod troškova pitke vode, naknada po ugovoru o djelu, troškova pomoći i stipendije, troškova goriva i energije, troškova usluga i troškova zakupa i reklame.

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

R/B	Opis	Iznos za 2011. godinu	Učešće %	Iznos za 2012. godinu	Učešće %
1	Troškovi kancelarijskog materijala i dnevne štampe	1.239,26	3,88%	1.520,12	2,07%
2	Naknade po ugovoru o djelu	0,00	0,00%	5.373,10	7,31%
3	Troškovi goriva i energije	1.277,61	4,00%	8.339,19	11,34%
4	Troškovi pomoći i stipendija	8.910,00	27,92%	11.850,00	16,12%
5	Troškovi prevoza na službenom putu	893,43	2,80%	1.350,00	1,84%
6	Troškovi PTT	1.625,33	5,09%	967,01	1,32%
7	Troškovi zakupa i reklame	3.606,54	11,30%	7.236,12	9,84%
8	Troškovi naknada za pitku vodu	8.600,00	26,95%	20.800,00	28,29%
9	Troškovi održavanja	0,00	0,00%	1.600,00	2,18%
10	Troškovi usluga	0,00	0,00%	9.049,60	12,31%
11	Troškovi reprezentacije	3.696,30	11,58%	4.494,70	6,11%
12	Troškovi platnog prometa	0,00	0,00%	159,27	0,22%
13	Troškovi nabavke osnovnih sredstava	420,00	1,32%	299,70	0,41%
14	Troškovi popravke puta	500,00	1,57%	0,00	0,00%
15	Ostali troškovi	1.143,28	3,58%	492,60	0,67%
UKUPNO		**31.911,75**	**100,00%**	**73.531,41**	**100,00%**

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



Navedeni rashodi se odnose na troškove kancelarijskog materijala i dnevne štampe, naknade po ugovoru o djelu, troškove goriva i energije, troškove pomoći i stipendija, troškove prevoza na službenom putu, troškove PTT usluga, troškove zakupa i reklame, troškove održavanja, troškove usluga, troškove reprezentacije, troškove platnog prometa, troškove nabavke osnovnih sredstava i ostale troškove.

8.2.1 Obračun i isplata zarada

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, i da u 2012. godini nije imao zaposlenih u stalnom radnom odnosu niti na određeno vrijeme.

8.2.2 Troškovi kancelarijskog materijala i dnevne štampe

Troškovi kancelarijskog materijala i dnevne štampe iskazani su u iznosu od 1.520,12€ i odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 774,72€ i troškove štampe u iznosu od 745,40€.

8.2.3 Troškovi po osnovu ugovora o djelu

Subjekt revizije je po osnovu naknada po ugovoru o djelu isplatio iznos od 5.000,00€ fizičkom licu na ime izrade studije izvodljivosti formiranja opštine Malesije. Revizijom je utvrđeno da na pomenute naknade nisu obračunate i isplaćene poreske obaveze. Pored navedenih troškova evidentirani su i troškovi u iznosu od 373,10€ koji se odnose na troškove ugostiteljskih usluga, troškove izrade loga i spota i troškove reklame.

8.2.4 Troškovi goriva i energije

Ukupno evidentirani troškovi goriva i energije u poslovnim knjigama subjekta iznose 8.339,19€ od kojih se na troškove goriva odnosi iznos od 8.173,09€ i na troškove električne energije iznos od 166,10€. Troškovi goriva su isplaćivani preko žiro računa po ispostavljenim fakturama dobavljača.

8.2.5 Troškove pomoći i stipendija

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno odlukama Predsjednika Upravnog odbora Građanske inicijative po osnovu troškova pomoći i sponzorstva isplatio iznos od 11.850,00€ od kojih se na troškove pomoći odnosi iznos od 6.850,00€, a na troškove stipendija iznos od 5.000,00€. Od ukupno isplaćenih troškova pomoći iznos od 3.950,00€ je isplaćen fizičkim licima (u rasponu od 50,00 do 300,00€), a iznos od 2.900,00€ isplaćen je na ime organizovanja manifestacija, sponzorstva sportsko rekreativnom društvu, fudbalskom klubu i kulturno-umjetničkom društvu (u rasponu od 150,00€ do 1.000,00€). Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije na ime stipendiranja deset studenata isplatio iznos od po 5.000,00€, odnosno 500,00€ po jednom studentu. Isplata je izvršena preko žiro računa shodno odluci Predsjednika Upravnog odbora GI broj 04/2012-1 od 02.04.2012. godine.

8.2.6 Troškovi prevoza

Troškovi prevoza na službenom putu iskazani su u iznosu od 1.350,00€ i isti se odnose na troškove refundacije službenog putovanja člana Upravnog odbora u iznosu od 300,00€ i troškove promotivnih skupova u Albaniji u iznosu od 1.050,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi u iznosu do 1.050,00€ plaćani gotoviniski iz blagajne i isti nisu dokumentovani, a troškovi u iznosu od 300,00€ su plaćeni sa žiro računa na tekući račun pomenutog lica.

8.2.7 Troškovi PTT usluga

Ukupni troškovi PTT usluga iznose 967,01€ i uglavnom se odnose na troškove usluga fiksne telefonije fiksnog telefona.

8.2.8 Troškovi zakupa i reklame

Troškovi zakupa i reklame iskazani su u iznosu od 7.236,12€ od kojih se na troškove zakupa odnosi 3.250,00€, a na troškove reklame 3.986,12€. Subjekt revizije je na ime zakupa poslovnog prostora fizičkom licu isplatio iznos od 3.250,00€ za 2012. godinu i prvi mjesece 2013. godine (250,00€ mjesečno). Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade za zakupe nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

- *Potrebno je da subjekt revizije prilikom isplate naknada po osnovu zakupa vrši obračun poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

Troškovi reklame iskazani su u iznosu od 3.986,12€ i odnose se na troškove za zakup bilborda u iznosu od 1.228,50€, troškove emitovanja promo spotova, emisija i sl. u iznosu od 2.557,62€, i troškove izrade video spota za kampanju u iznosu od 200,00€.

8.2.9 Troškovi naknada za pitku vodu

Troškovi naknada za pitku vodu iskazani su u iznosu od 20.800,00€ i odnose se na refundaciju troškova vode stanovnicima Malesije. Navedeni troškovi su detaljnije objašnjeni u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.10 Troškovi održavanja

Revizijom je utvrđeno da su troškovi održavanja iskazani u iznosu od 1.600,00€ i odnose se na isplaćene naknade shodno odluci Predsjednika Upravnog odbora za rad u kancelariji u iznosu od 1.100,00€ i isplaćene troškove po osnovu održavanja prostorija u iznosu od 500,00€.

8.2.11 Troškovi usluga

Troškovi usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 9.049,60€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na: troškove prikupljanja potpisa u iznosu od 719,00€, troškove predizbornih kampanja 3.500,00€, troškove biračkih odbora 1.500,00€, troškove promotivnih aktivnosti 2.000,00€, troškove klnjigovodstvenih usluga 1.077,50€ i ostale troškove 253,10€.

Troškovi za prikupljanje potpisa su isplaćeni fizičkim licima shodno Odluci br. 01/12-25 od 02.09.2012. godine kojom je precizirana isplata troškova za 5 lica u rasponu od 32,00€ do 300,00€ u ukupnom iznosu od 719,00€.

Troškovi predizbornih kampanja u iznosu od 3.500,00€ se odnose na troškove isplaćene na ime rada aktivista – koordinatora po odluci br. 01/12-sl od 20.09.2012. godine u iznosu od 2.000,00€ (10 lica je primilo naknade u iznosu od 100,00 do 300,00€). Državnom revizoru nije prezentiran dokument o preuzimanju gotovine od strane navedenih lica (potpisane priznanice). Takođe je utvrđeno da troškovi u iznosu od 1.500,00€ se odnose na isplate preko računa na ime naknada za rad u predizbornoj kampanji za dva lica.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 1.500,00€ odnose se na isplaćene naknade članovima biračkih odbora u iznosu od 1.440,00€ (48 lica po 30,00€) i ostale troškove u iznosu od 60,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi članovima biračkoh odbora isplaćeni shodno dopisu člana Upravnog odbora GI br. 01/2013-sl od 16.09.2013. godine i isti su pravdani spiskovima sa potpisom lica koja su preuzela gotovinu.

Revizijom je utvrđeno da je sa žiro računa subjekta revizije isplaćen iznos od 1.000,00€ na ime troškova promotivnih aktivnosti. Na isplaćeni iznos nisu obračunate i plaćene poreske obaveze. Osim navedenih troškova iz blagajne je gotovinski isplaćen iznos od 1.000,00€ na ime troškova prevoza aktivista Partije na proslavu sto godina albanske nezavisnosti shodno Odluci br. 01-12-sl od 20.09.2012. godine.

Takođe je utvrđeno da je na ime knjigovodstvenih usluga isplaćen iznos od 1.077,50€ i to za 2010. i 2011. godinu isplaćen je iznos od 702,00€, a za 2012. godinu isplaćen je iznos od 375,50€.

8.2.12 Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u ukupnom iznosu od 4.494,70€, i isti se odnose na troškove ugostiteljskih usluga i nabavke robe u maloprodaji. Pravdanje troškova je vršeno na osnovu faktura dobavljača.

8.2.13. Troškovi platnog prometa

Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu 159,27€ i odnose se na troškove bančinih provizija.

8.2.14 Troškovi nabavke osnovnih sredstava

Troškovi nabavke osnovnih sredstava iskazani su u ukupnom iznosu od 299,70€ i isti se odnose na nabavku opreme. Navedeni trošak je plaćen preko žiro računa na osnovu fakture dobavljača.

8.2.15 Ostali troškovi

Ostali troškovi iskazani su u iznosu od 492,40€ i odnose se na troškove nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 315,00€, troškove prevoza u iznosu od 100,00€ i troškove reprezentacije u iznosu od 77,40€. Dio troškova u iznosu od 315,00€ plaćen je preko žiro računa shodno dostavljenim fakturama dobavljača.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

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

- *iskazivanje stalne imovine u Bilansu stanja*
- *obezbjeđivanje vođenja evidencije osnovnih sredstava i vršenje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da subjekt revizije nije realizovo preporuku koja se odnosi na iskazivanje stalne imovine (osnovnih sredstava) u Bilansu stanja i obezbjeđivanje evidencije stalne imovine u glavnoj knjizi i pomoćnoj analitičkoj evidenciji. Subjekt revizije je djelimično realizovao preporuku koja se odnosi na popis imovine i obaveza jer nije izvšio popis na način kako je utvrđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem ("Sl.list CG" br. 34/09).

.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru IV

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____
član Senata DRI