Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica ___ oktobar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI NVO „PERSPEKTIVA – ANA E MALIT“ 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 "Perspektiva - Ana e Malit" 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 01-10/13 od 02.10.2013. godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/67 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 "Perspektiva - Ana e Malit"

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih Godišnjih finansijskih izvještaja NVO "Perspektiva - Ana e Malit" za 2012. godinu. Finansijske transakcije su potkrijepljene odgovarajućom dokumentacijom na osnovu koje su sačinjeni finansijski izvještaji, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj.***
Pored datog pozitivnog mišljenja nadležni Kolegijum skreće pažnju Partiji da je u obavezi da u potpunosti realizuje preporuke date u Izvještaju DRI za 2011. godinu kao i da otkloni sve nedostatke i propuste koji su konstatovani u ovom izveštaju, a koji nijesu materijalno značajni da bi uticali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI ***4***

1. Pravni osnov *4*
2. Osnovni podaci o subjektu revizije *4*
3. Finansiranje *5*
4. Predmet revizije *5*
5. Cilj revizije *5*

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ***6***

6. Sistem unutrašnjih kontrola *6*
7. Poslovne knjige *6*
8. Finansijski izvještaji *6*

8.1 Bilans stanja *6*

8.1.1 Popis i evidentiranje imovine *7*
8.1.2 Blagajničko poslovanje *7*
8.1.3 Novčana sredstva na žiro računima *8*
8.1.4 Obaveze *8*

8.2 Bilans uspjeha *8*

8.2.1 Prihodi *8*

8.2.1.1 Prihodi iz Budžeta Crne Gore *9*

8.2.2 Rashodi *9*

8.2.2.1 Troškovi kancelarijskog materijala i inventara *10*
8.2.2.2 Troškovi goriva i energije *10*
8.2.2.3 Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada *11*
8.2.2.4 Troškovi telefonskih usluga *11*
8.2.2.5 Troškovi održavanja osnovnih sredstava *11*
8.2.2.6 Troškovi zakupa *11*
8.2.2.7 Troškovi reklame i propagande *12*
8.2.2.8 Troškovi amortizacije *12*
8.2.2.9 Troškovi intelektualnih usluga *12*
8.2.2.10 Troškovi reprezentacije *12*
8.2.2.11 Troškovi platnog prometa *12*
8.2.2.12 Ostali troškovi *12*

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE ***13***

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja NVO Perspektiva 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 („Službeni 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 standardi);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije;*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

NVO "Perspektiva – Ana e Malit" Ulcinj, je osnovana shodno odredbama Zakona o nevladinim organizacijama ("Sl. list RCG" br. 27/99, 09/02, 30/02 i "Sl. list CG" br. 11/07), Rješenjem Ministarstva unutrasnjih poslova i javne uprave Crne Gore, (broj 05-006/09-9581/2 od 17.08.2009. godine), upisana je u registar nevladinih organizacija u Crnoj Gori. Organi subjekta revizije su Skupština, Upravni Odbor i Predsjednik. Shodno odredbama Statuta djelatnost NVO je: oblast humanog i kulturnog odnosa ljudi i djece prema narodnim običajima i tradiciji, organizovanje predavanja na temu tradicije i običaja, kulturna i scenska umjetnost, izložbe, priredbe i dobrotvorne aktivnosti sa ciljem razvijanja humanih ideja o odnosu prema tradiciji uključujući i edukaciju mladih, održavanje i proširenje kontakata sa organizacijama istih principa u zemlji i van nje, saradnja sa institucijama i ustanovama koje mogu koristiti ciljevima i zadacima naručioca revizije, izdavačka djelatnost sa ciljem edukacije djece i ljudi i čuvanje od zaborava tradicije i lijepih običaja, organizovanje skupova i izdavanje publikacija, njegovanje tradicije i slično, organizovanje kurseva za rad na računarima i organizovanje kurseva za strane jezike.

Perspektiva je osnovana kao grupa građana sa nazivom "Nova Alijansa - Ana e Malit", koju predstavlja Amir Hollaj i kao takva je 2009. godine u skladu sa važećim zakonskim propisima sa drugom grupom građana "Građanska inicijativa" iz Tuzi, koju predstavlja Vaselj Siništaj, sklopila Politički sporazum za izbornu koaliciju za parlamentarne izbore pod nazivom "Albanska koalicija – Perspektiva". Nakon završenih parlamentarnih izbora marta 2009. godine, koalicija je osvojila jedan poslanički mandat i po tom osnovu ostvarila sredstva iz budžeta CG. Shodno navedenom sporazumu članice koalicije su sredstva iz budžeta CG dijelile u srazmjeri 50:50. Shodno Sporazumu broj 90/12 od 03.09.2012. godine, odnosno Aneksu Sporazuma od 19.09.2012. godine koji su sačinile Nova demokratska snaga (Forca), Građanska Inicijativa i NVO Perspektiva, sredstva po osnovu osvojenog poslaničkog mandata NVO Perspektivi Ana e Malit" pripada 12,50% budžetskih prihoda koje ostvaruje pomenuta koalicija po osnovu poslaničkog mandata.

Subjekt revizije je dana 29.07.2012. godine donio novi Statut kojim se uređuju pitanja članstva, unutrašnje organizacije, način finansiranja, odlučivanje, organi upravljanja i kontrole i sl. Ovim Statutom stavljen je van snage Statut iz 2009. godine.

Organi subjekta revizije su:

- *Skupština i*
- *Lice ovlašćeno za zastupanje.*

Skupština je najviši organ upravljanja. Usvaja Statut, bira i razrješava lice ovlašćeno za zastupanje i druge organe Udruženja, usvaja plan rada za narednu godinu i usvaja godišnji finansijski izvještaj.

Skupštinu čine svi članovi nevladine organizacije. Skupština može biti redovna i vanredna. Saziva se jednom godišnje.

Lice ovlašćeno za zastupanje se bira odlukom Skupštine Udruženja i za svoj rad odgovara Skupštini, a ovlašćeno je da zaključuje ugovore i preduzima druge pravne radnje u ime i za Udruženje, odgovoran je za zakonitost rada, podnosi predlog godišnjeg finansijskog izvještaja, obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom .Lice ovlašćeno za zastupanje i zakonitost rada subjekta revizije je Amir Holaj

.

3. Finansiranje

Statutom je propisano da se NVO finansira i stiče imovinu putem članarine, donacija, poklona ili vršenjem odgovarajuće privredne djelatnosti u skladu sa Zakonom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj NVO "Perspektiva – Ana e Malit" za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio Statut i Finansijski plan za 2012. godinu i da je shodno Statutu utvrdio da je ovlašćeno lice odgovorno za zakonitos poslovanja subjekta. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije donio ostala opšta akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno finansijskom poslovanju i sl.).

7. Poslovne knjige

NVO Perspektiva je kao neprofitna organizacija u 2012. godini poslovne knjige vodila u skladu sa važećim zakonskim propisima i računovodstvene evidencije zasnivala na obračunskoj osnovi. NVO je obezbjeđivala sledeće poslovne evidencije: glavnu knjigu, evidenciju prihoda, rashoda, obaveza i potraživanja, kao i elektronsku evidenciju blagajničkog poslovanja.

Računovodstvene poslove za račun subjekta revizije je obavljalo profesionalno lice na osnovu ugovornog odnosa.

8. Finansijski izvještaji

NVO "Perspektiva" je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 01/12) godišnji završni račun bila dužna podnijeti Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku Ministarstva finansija o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12) subjekt revizije bio je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavi na sledećim obrascima i to:

- *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.*

8.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina (aktiva) i izvor sredstava (pasiva) iskazani su u iznosu od po 14.229,00€.

U aktivi je iskazana stalna imovina (oprema) u iznosu od 5.912,00€, sitan inventar u iznosu 114,00€ i obrtna imovina koju čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 8.203,00€.

U pasivi je iskazan kapital (neraspoređena dobit) u iznosu od 13.253,00€, gubitak u iznosu od 2.424,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 3.400,00€. Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.166,94€, i obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 2.231,33€.

8.1.1 Popis i evidentiranje imovine

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da je nabavna vrijednost imovine na dan 31.12.2012. godine iznosila 9.132,82€, otpisana 3.220,65€, a sadašnja vrijednost 5.912,17€. Stalnu imovinu čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema i ostala oprema. Amortizacija nabavljene opreme za izvještajnu godinu je izvršena primjenom amortizacione stope od 20%, što odgovara procijenjenom vijeku upotrebe raspoložive opreme od pet godina.

8.1.2 Blagajničko poslovanje

*U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije obezbjeđivao elektronsko evidentiranje blagajničkog poslovanja (dnevnik blagajne). Uvidom u blagajnički dnevnik utvrđeno je da je subjekt revizije evidentirao zaprimljenu gotovinu u iznosu od **7.600,00€** i gotovinski isplaćene troškove u iznosu od **7.585,06€**.*

Revizijom je utvrđeno da se isplaćeni troškovi iz blagajne odnose na: troškove za službena putovanja u iznosu od 1.740,06€, troškove zakupa u iznosu od 450,00€, troškove izbornih aktivnosti u iznosu od 2.205,00€, troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 2.150,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.040,00€.

Troškovi službenih putovanja su isplaćeni u iznosu od 1.740,06€ i odnose se na troškove službenih putovanja u zemlji u iznosu od 571,76€, troškove službenih putovanja u inostranstvo u iznosu od 868,24€ i putne troškove aktivista u iznosu od 300,00€.

Troškovi zakupa shodno zaključenom ugovoru o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem isplaćeni su iz blagajne u iznosu od 450,00€. Ugovorena mjesečna zakupnina iznosi 150,00€.

Troškovi izbornih aktivnosti su isplaćeni gotovinski preko blagajne u ukupnom iznosu od 2.205,00€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na isplate posmatračima na dan izbora u iznosu od 690,00€, troškove aktivista (putni troškovi studenata za dolazak na izbore, troškovi obezbjeđivanja promotivnih skupova, terenski rad, troškovi reprezentacije) u iznosu od 1.515,00€.

Revizijom je utvrđeno da su isplaćeni troškovi dokomentovani potpisanim spiskovima ili priznanicama o preuzimanju gotovine.

Troškovi pomoći i sponzorstva isplaćeni su u iznosu od 2.150,00€. Isplata je vršena shodno odlukama ovlašćenog lica na ime pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.450,00€ i po osnovu sponzorstva (rekonstrukcija lokalnog puta i izložba) u iznosu od 700,00€.

Ostali troškovi u iznosu od 1,040,00€ isplaćeni su gotovinski iz blagajne i odnose se na neto naknade članova popisne komisije i naknade za izvršene usluge pomoćnog osoblja.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom isplate naknada nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza.

8.1.3 Novčana sredstva na žiro računima

*Revizijom je utvrđeno da je NVO "Perspektiva" Ana e Malit - Ulcinj u 2012. godini obavljala poslovanje preko računa otvorenog kod NLB Montenegrobanke. Uvidom u glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno je da stanje gotovine na računu kod poslovne banke na.dan 01.01.2012. godine je evidentirano u iznosu od **2.727,69€**, a na dan 31.12.2012. godine u iznosu od **8.096,61€**. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da depoziti na računu poslovne banke na dan 01.01.2012. godine iznose 2.727,69€, a na dan 31.12.2012. godine 7.803,96€.*

Utvrđena razlika u iznosu od 399,00€ nastala je zbog nevidentiranja izvoda br. 104 u poslovnim knjigama od 31.12.2012. godine.

8.1.4 Obaveze

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od **3.400,00€**.*

Iskazane obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.166,94€, obaveze za porez na naknade u iznosu od 483,09€ (od čega je na zarade 340,78€, a na naknade 142,31€), obaveze za doprinose po ugovoru o djelu u iznosu od 1.730,94€ i ostale obaveze 17,30€.

Revizijom je utvrđeno da su neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa na naknade iskazane po osnovu prenijetih obaveza iz 2011. godine.

8.2 Bilans uspjeha

*Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi u 2012. odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od **71.940,00€**. Ukupno ostvareni rashodi iznose **66.787,00€,** a odnose se na: zarade, naknade i druge lične rashode u iznosu od 11.667,00€, troškove amortizacije u iznosu od 1.754,00€, ostale poslovne rashode u iznosu od 17.620,00€ i ostale rashode u iznosu od 35.746,00€.*

Finansijski rezultat (dobit) kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je u iznosu od 5.153,00€.

8.2.1 Prihodi

*NVO "Perspektiva" Ana e Malit Ulcinj za 2012. godinu ostvarila je prihode u ukupnom iznosu od **71.940,00**, a isti su 2011. godine iznosili 76.247,41€.*

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih prihoda za 2011. i 2012. godinu.

R/B	Vrsta prihoda	Iznos za 2011. godinu	% učešća	Iznos za 2012. godinu	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	76.204,20	99,94%	71.940,39	100,00%
2	Prihodi od kamata	43,21	0,06%	0	0,00%
Ukupno		**76.247,41**	**100,00%**	**71.940,39**	**100,00%**

8.2.1.1 Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Subjekat revizije je za 2012. godinu u poslovnim knjigama iskazao prihode u iznosu od 71.940,39€. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni iz budžeta CG u iznosu od 71.309,54€, od koalicionog partnera (FORCA) shodno Sporazumu br. 90/12 od 03.09.2012. godine u iznosu od 1.357,59€ i prihode po osnovu pozitivne kamate u iznosu od 63,30€, što ukupno iznosi 72.730,43€. Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da su u poslovnim knjigama subjekta revizije prihodi iskazani u manjem iznosu za 790,04€, a razlika se odnosi na neevidentirane prihode po izvodu broj 104 od 31.12.2012. godine.

Revizijom je utvrđeno da su na žiro računu NVO „Perspektive“ u 2012. godini iz budžeta CG uplaćena sredstva u iznosu od 71.309,54€ po osnovu osvojenog mandata "Albanska koalicija - Perspektiva" koju čine „Nova Alijansa - Ana e Malit'', koju predstavlja Amir Hollaj i grupa građana ''Građanska inicijativa'' iz Tuzi, koju predstavlja Vaselj Siništaj. Od uplaćenih sredstava shodno koalicijonom sporazumu iz 2009. godine subjekt revizije je Građanskoj inicijativi prenio sredstva u iznosu od 28.344,93€ tako da prihodi NVO Perspektive za 2012. godinu iznose ***44.385,50€.***

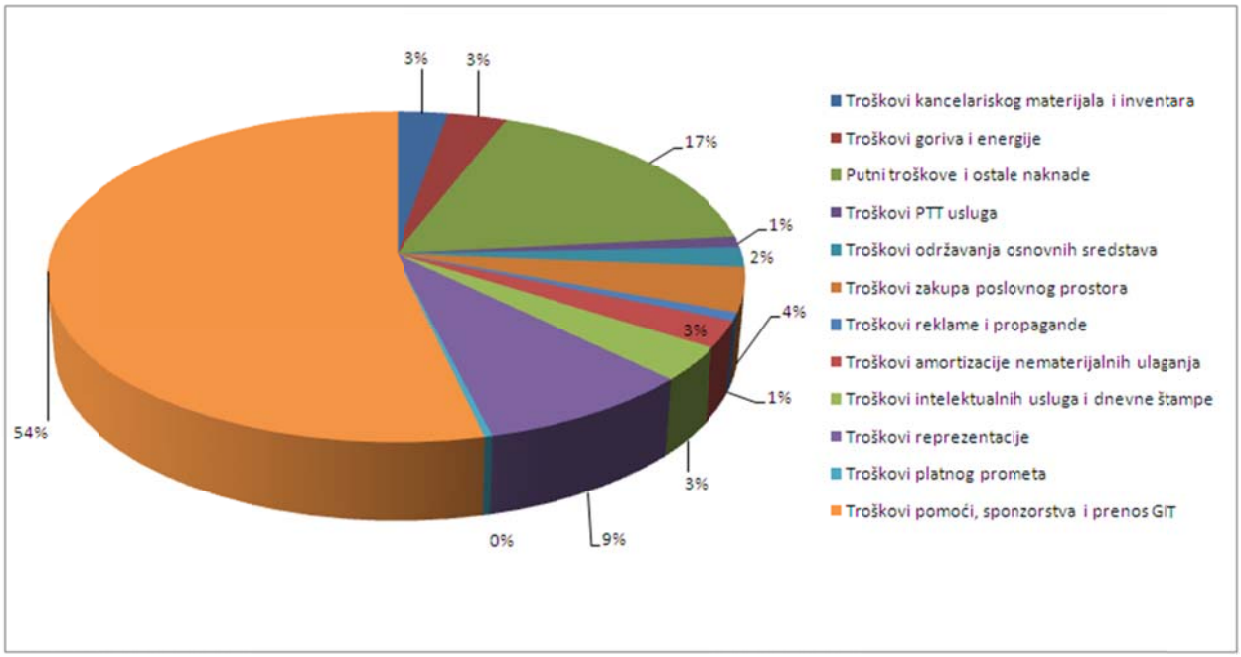
8.2.2 Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama u 2012. godini iskazao rashode u ukupnom iznosu od ***66.787,00€*** *koji se odnose na: troškove kancelarijskog materijala i inventara u iznosu od 1.825,31€; troškove goriva i energije u iznosu od 2.085,94€; putne troškove na službenom putu u iznosu od 11.666,59€; troškove telefonskih usluga u iznosu od 709,30€; troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 1.276,39€; troškove zakupa u iznosu od 2.884,78€; troškove reklame i propagande u iznosu od 526,80€; troškove amortizacije u iznosu od 1.754,07€; troškove intelektualnih usluga i dnevne štampe u iznosu od 2.205,36€; troškove reprezentacije u iznosu od 5.900,00€; troškove provizija u iznosu od 206,67€ i troškove humanitarne pomoći, sponzorstva i prenos sredstava po sporazumu Građanskoj inicijativi -Tuzi u iznosu od 35.745,93€.*

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih rashoda za 2011 i 2012. godinu.

R/B	Vrsta troška	2011. godina	% učešća	2012. godina	% učešća
1	Troškovi kancelariskog materijala i inventara	1.052,06	1,34%	1.825,31	2,73%
2	Troškovi goriva i energije	573,53	0,73%	2.085,94	3,12%
3	Putni troškove i ostale naknade	15.804,24	20,09%	11.666,59	17,47%
4	Troškovi PTT usluga	1.092,47	1,39%	709,30	1,06%
5	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	551,52	0,70%	1.276,39	1,91%
6	Troškovi zakupa poslovnog prostora	4.654,50	5,92%	2.884,78	4,32%
7	Troškovi reklame i propagande	175,00	0,22%	526,80	0,79%
8	Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	1.467,58	1,87%	1.754,07	2,63%
9	Troškovi intelektualnih usluga i dnevne štampe	5.591,40	7,11%	2.205,36	3,30%
10	Troškovi reprezentacije	5.284,76	6,72%	5.900,00	8,83%
11	Troškovi platnog prometa	141,11	0,18%	206,67	0,31%
12	Troškovi pomoći, sponzorstva i prenos GIT	42.283,57	53,75%	35.745,93	53,52%
Ukupno		**78.671,74**	**100,00%**	**66.787,14**	**100,00%**

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



8.2.2.1 Troškovi kancelarijskog materijala i inventara

*Troškovi kancelarijskog materijala i inventara su iskazani u ukupnom iznosu od **1.825,31€**, i odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 734,95€ i troškove ostalog materijala i inventara u iznosu od 1.090,36€. Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova vršena na osnovu faktura dobavljača.*

Revizijom je takođe utvrđeno da se ovi troškovi odnose na nabavku kancelarijskog materijala, potrošnog materijala za kompjutersku opremu i nabavku materijala i inventara za renoviranje kancelarije subjekta revizije locirane u Vladimiru - Ulcinj.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

8.2.2.2 Troškovi goriva i energije

*Troškovi goriva i energije su iskazani u ukupnom iznosu od **2.085,94€,** i odnose se na troškove goriva u iznosu od 1.927,87€ i troškove električne energije u iznosu od 158,07€.*

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

8.2.2.3 Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada

*Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada su iskazani u ukupnom iznosu od **11.666,59€,** i odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 7.336,59€, troškove izbornih aktivnosti u iznosu od 4.690,00€ i troškove ostalih naknada u iznosu od 890,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 4.985,06€ isplaćen gotovinski iz blagajne, a dio troškova u iznosu od 6.681,53€ je plaćen preko žiro računa. Troškovi isplaćeni preko blagajne su detaljnije objašnjeni u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje.*

Isplaćeni troškovi preko žiro računa odnose se na troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 3.021,53€, troškove dolaska na sjednice u iznosu od 1.325,00€ i troškove aktivista u iznosu od 2.335,00€.

Troškovi isplaćeni preko žiro računa su pravdani putnim nalozima, a isplata je vršena na tekuće račune fizičkih lica (aktivista, koordinatora i članova predsjedništva).

8.2.2.4 Troškovi telefonskih usluga

*Troškovi telefonskih usluga iskazani u ukupnom iznosu od **709,30€**. Revizijom je utvrđeno da se iskazani troškovi odnose na troškove usluga fiksne telefonije i usluga mobilnih operatera. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro-računa.*

8.2.2.5 Troškovi održavanja osnovnih sredstava

*Troškovi održavanja osnovnih sredstava su iskazani u ukupnom iznosu od **1.276,39€.** Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove nabavke građevinskog materijala i održavanja opreme. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su isplaćeni preko žiro računa.*

8.2.2.6 Troškovi zakupa

*Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije po osnovu troškova zakupa isplatio iznos od **2.884,78€,** i to po osnovu zakupa poslovnog prostora u Ulcinju, površine 24,90m^2 iznos od 1.755,00€ (Ugovor broj 12/1 od 27.01.2012. godine sa pravnim licem, mjesečna zakupnina 175,00€ sa PDV-om) i po osnovu zakupa poslovnog prostora od fizičkog lica u Vladimiru površine100m^2 iznos od 1.129,78€ (Ugovor broj 09-10/2010 od 15.09.2010. godine, mjesečna zakupnina 150,00€). Od ukupnih troškova zakupa iznos od 450,00€ je isplaćen gotovinski iz blagajne, a iznos od 2.434,78€ plaćen je preko žiro računa.*

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije na isplaćene zakupnine fizičkom licu nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

8.2.2.7 Troškovi reklame i propagande

*Troškovi reklame i propagande su iskazani u ukupnom iznosu od **526,80€.** Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove po osnovu zakupa medijskog prostora radi emitovanja reklamno – propagandnih sadržaja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro-računa.*

8.2.2.8 Troškovi amortizacije

*Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od **1.754,07€** i odnose se na obračunatu amortizaciju na osnovna sredstva za 2012. godinu.*

8.2.2.9 Troškovi intelektualnih usluga

*Troškovi intelektualnih usluga su iskazani u iznosu od **2.205,36€.** Revizijom je utvrđeno je da se isti odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od 225,00€, troškove revizije i računovodstvenih usluga u iznosu od 1.409,50€ i troškove dnevne i nedeljne štampe u iznosu od 570,86€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro-računa.*

8.2.2.10 Troškovi reprezentacije

*Troškovi reprezentacije su iskazani u ukupnom iznosu od **5.900,00€**. Revizijom je utvrđeno da se ovi troškovi odnose na korišćene ugostiteljskih usluga u restoranima i hotelima i troškove nabavke prehrambenih artikala za potrebe reprezentacije od više dobavljača.*

8.2.2.11 Troškovi platnog prometa

*Troškovi platnog prometa su iskazani u ukupnom iznosu od **206,67€** i odnose na troškove bančine provizije.*

8.2.2.12 Ostali troškovi

*Ostali troškovi su iskazani u ukupnom iznosu od **35.745,93€**. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na prenos sredstava koalicionom partneru ''Građanska inicijativa'' Tuzi u iznosu od 28.344,93€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 7.271,00€ i troškove novčanih kazni u iznosu od 130,00€*

Od ukupno isplaćenih troškova pomoći i sponzorstva iznos od 3.300,00€ odnosi se na date pomoći fizičkim licima (liječenje, za učešće na sportskim takmičenjima i stanje socijalne potrebe, štampanje knjiga i sl.), a iznos od 3.971,00€ odnosi se na troškove sponzorstva (rekonstrukcije i opravke lokalnih puteva i sponzorstva sportskih klubava i kulturne manifestacija i dr). Isplata je vršena na osnovu zahtjeva shodno odlukama ovlašćenog lica.

Takođe je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije iskazao troškove u iznosu od 1.102,69€ zbog neevidentiranja transakcija po izvodu broj 104 od 31.12.2012. godine.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao kao trošak prenos sredstava Građanskoj inicijativi - Tuzi shodno koalicionom sporazumu u iznosu od 28.344,93€. Navedeni prenos sredstava nema karakter troška već isti samo ima uticaj na promet žiro računa, pa shodno prezentiranom konstatuje se da je subjekt revizije u 2012. godini ostvario troškove po osnovu redovnog poslovanja u iznosu od ***39.544,90€.***

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu NVO "Perspektiva - Ana e Malit", Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontrola - donošenje finansijskog plana*
- *obračun i plaćanje poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkimlicima .*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku koja se osnosi na uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola na način što je donio Finansijski plan za 2012. godinu i Statutom utvrdio da je Ovlašćeno lice odgovorno za zakonito poslovanje subjekta revizije ali Subjekt revizije nije realizovo preporuku koja se odnosi na obračun i plaćanje poreskih obaveza jer je i u 2012.godini isplaćivao naknade bez obračuna i uplate poreskih obaveza.

.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru IV

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI