

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-629/81
Podgorica, 07. oktobar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA BOŠNJAČKE STRANKE ZA 2013. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014. 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 Bošnjačke stranke za 2013. 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. 129/14 od 03.10.2014.godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-042-629/59 od 22.09.2014.godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu
Bošnjačke stranke

M I Š LJ E NJ E

*Na osnovu revizijom utvrđenog činjeničnog stanja, nadležni kolegijum DRI se u razumnoj mjeri uvjerio da finansijski izvještaji Bošnjačke stranke za 2013. godinu sadrže materijalno značajne greške koje se odnose na evidentiranje pojedinih transakcija i dokumentovanje dijela troškova (poglavlje Izvještaja **8.1.2.1, 8.1.3, 8.1.4, 8.2.1.2 i 8.2.2.8**), ali iste nijesu od fundamentalnog značaja za razumijevanje prezentiranih finansijkih izvještaja.*

Utvrđene nepravilnosti najvećim dijelom su posledica neadekvatno uspostavljene unutrašnje kontrole nad materijalno finansijskim poslovanjem opštinskih odbora ,što je uslovilo i nedosljednu primjenu propisa koji uređuju računovodstvene evidencije i vođenje poslovnih knjiga.

*Shodno navedenom nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj za 2013.godinu i **negativo mišljenje** na usklađenost poslovanja subjekta revizije sa važećim propisima.*

Sljedeće nepravilnosti su uticale na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Nepravilnosti u dijelu dokumentovanja gotovinski isplaćenih troškova.*

Revizijom je utvrđeno da je dio ispaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 6.980,00€ pravdan nepotpunom dokumentacijom, iznos od 4.982,90€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom a trošenje isplaćenih sredstava u iznosu od 5.391,65€ nije dokumentovano.

- ***Subjekt revizije treba da pravdanje troškova vrši na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.***

2. *Nedostaci u dijelu kontrole materijalno-finansijskog poslovanja opštinskih odbora i evidentiranja troškova opštinskih odbora.*

Revizijom je utvrđeno da opštinski odbori dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava dostavljaju Centrali Stranke sa zakašnjenjem ili istu dostavljaju nepotpunu, što je najvećim dijelom uticalo na neiskazivanje u Glavnoj knjizi Subjekta revizije dijela prihoda iz lokalnih samouprava u iznosu od 10.645,50€, rashoda u iznosu od 15.405,93€ i depozita na računima u iznosu od 3.165,61€. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije u Glavnoj knjizi ne obezbjeđuje evidenciju troškova opštinskih odbora po vrsti troška.

- ***Subjekt revizije treba da u Glavnoj knjizi obezbijedi evidentiranje svih finansijskih transakcija koje se odnose na poslovanje Centrale i opštinskih odbora Stranke.***

- ***Subjekt revizije treba da uspostavi kontrolu nad materijalno-finansijskim poslovanjem opštinskih odbora na način što će utvrditi rok do kojeg su opštinski odbori dužni dostavljati vjerodostojnu i potpunu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.***

3. *Nedostaci koji se odnose evidentiranje imovine (osnovnih sredstava) i potraživanja*

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava po vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, već su podaci o imovini prezentirani na osnovu Izvještaja o popisu ,kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5
1. Pravni osnov 5
2. Osnovni podaci o Partiji 5
3. Finansiranje Partije 6
4. Predmet revizije 6
5. Cilj revizije 6
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6
6. Sistem unutrašnjih kontrola 6
7. Poslovne knjige 7
8. Finansijski izvještaji 7
8.1. Bilans stanja 7
8.1.1. Popis i evidentiranje stalne imovine 8
8.1.2. Blagajničko poslovanje Glavnog odbora 8
8.1.2.1. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora 9
8.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 11
8.1.4. Potraživanja 11
8.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja 11
8.1.6. Kapital 11
8.1.7. Neizmirene Obaveze 11
8.2. Bilans uspjeha 11
8.2.1. Prihodi 11
8.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG 12
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 12
8.2.1.3. Prihodi od članarina 13
8.2.1.4. Finansijski prihodi 13
8.2.2. Rashodi 13
8.2.2.1. Troškovi goriva i energije 14
8.2.2.2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade 14
8.2.2.3. Ostali lični rashodi 14
8.2.2.4 Troškovi održavanja opreme 15
8.2.2.5. Troškovi zakupa 15
8.2.2.6. Troškovi kancelarijskog materijala i nabavke opreme 15
8.2.2.8. Troškovi opštinskih odbora 15
8.2.2.9. Troškovi osiguranja i platnog prometa 16
8.2.2.11. Rashodi od kamata 17
8.2.2.12. Režijski troškovi i ostali rashodi 17
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 17

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12, 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o Partiji

Bošnjačka stranka (u daljem tekstu BS u CG) je osnovana i upisana dana 24.marta 2006. godine, u registar političkih partija Ministarstva pravde RCG (Rješenje broj 02-1193/06).

Bošnjačka stranka je demokratska politička organizacija – stranka, čija su načela, ciljevi i organizacija utvrđeni Programom i Statutom. Sjedište Stranke je u Rožajama. Stranka je organizovana na teritorijalnom principu i djeluje na području Crne Gore, a u skladu sa odgovarajućim propisima i u inostranstvu. Stranka ima svojstvo pravnog lica.

Ciljevi stranke su utvrđeni Programom stranke, a obuhvataju posebno ravnopravnost svih građana i svih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica u CG; demokratizaciju društvenog i političkog života i funkcionisanje pravne države; afirmaciju i zaštitu ljudskih prava i sloboda i dosljednu primjenu posebnih manjinskih Kongresa Stranke prava i sloboda i neposrednu primjenu međunarodnog prava iz ove oblasti, kada drugačije uređuju materiju u odnosu na domaće propise; novu administrativno - teritorijalnu organizaciju države, regionalizaciju, osnivanje novih opština, posebno osnivanje opština Petnjica i Gusinje; decentralizaciju vlasti u skladu sa Evropskom poveljom o lokalnoj samoupravi.

Organi BS u CG su: Kongres, Glavni odbor, Predsjednik, Presjedništvo, Nadzorni odbor i Statutarna komisija.

Najviši organ Stranke je Kongres i njegove odluke su obavezne za sve članove i organe Stranke.

Nadležnost Kongresa Stranke je da donosi program Stranke i druga politička akta; usvaja Statut Stranke, razmatra i ocenjuje aktivnost Stranke između dva kongresna zasijedanja; bira Glavni odbor; bira Nadzorni odbor; bira Predsednika stranke i bira Statutarnu komisiju.

Glavni odbor Stranke je najveći organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Stranke između dva zasijedanja Kongresa. Nadležnost Glavnog odbora između ostalog je i da utvrđuje budžet i usvaja izvještaj o izvršenju budžeta Stranke; utvrđuje prijedlog Programa i Statuta Stranke i utvrđuje prijedlog Izvještaja o radu Stranke; donosi Odluku o visini članarine i vrši i druge poslove.

Predsjednik Stranke rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku.

Presjedništvo je izvršno-politički organ. U nadležnost Presjedništva je i da na prijedlog generalnog Sekretara, utvrđuje sistematizaciju radnih mjesta u stručnim službama Stranke, vodi brigu i raspolaže

imovinom Stranke u skladu sa Statutom i drugim aktima, prati realizaciju Finansijskog plana i donosi Pravilnik o materijalno – finansijskom poslovanju i druge opšte akte Stranke za koje je ovlašćen.

Nadzorni odbor Stranke nadzire materijalno-finansijsko poslovanje stranke u cjelini i svih njenih organizacija i ogranaka. Nadzorni odbor može imenovati stručne timove za različite oblasti svoga rada. Nadzorni odbor podnosi izvještaj o materijalno-finansijskom poslovanju Glavnog odbora stranke, jednom godišnje.

Administrativno – pravne, materijalno – tehničke i finansijske poslove, kao i druge stručne poslove u Stranci obavlja služba Stranke. Radom službe rukovodi Generalni sekretar, koji profesionalno obavlja službu u Stranci.

3. Finansiranje Partije

Subjekt revizije ostvaruje prihode od članarine, iz osnova privredne djelatnosti, organizovanja različitih priredbi, dobrovoljnih priloga i na druge zakonom dozvoljene načine.

Članom 93 Statuta je propisano da se finansijsko poslovanje Stranke obavlja putem blagajne i žiro računa. Prijem i isplata sredstava može se izvršiti samo na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Bošnjačke stranke u CG za 2013. godinu.

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 političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija, Statutom utvrdila da unutrašnju kontrolu materijalno - finansijskog poslovanja vrši Nadzorni Odbor i shodno Odluci Presjedništva imenovala lice odgovorno za finansijko - materijalno poslovanje generalnog Sekretara. Partija je donijela sledeća akta: Statut, Program rada, Finansijski plan za 2013. godinu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o finansiranju partije.

Partija je donijela Finansijski plan za 2013. godinu broj 169/12 od 12.12.2012. godine i u istom planirala prihode i rashode u iznosu od po 232.254,00€. Planom je utvrđeno da se prihodi raspoređuju na tekuće izdatke (sekretarijata) u iznosu od 117.282,00€, sredstva za rad opštinskih odbora u iznosu od 37.500,00€, sredstva za povraćaj kredita i neizmirene obaveze iz 2012. godine u iznosu od 48.472,00€, sredstva rezervi u iznosu od 2.000,00€ i sredstva za rad ostalih organizacionih cjelina (Foruma mladih, Foruma žena, Kabineta predsjednika Stranke, Medija tima, Glavnog odbora i Predsjedništva Stranke) u iznosu od 27.000,00€. Finansijkim planom Stranke je utvrđeno da se svi prihodi uplaćuju na glavni račun, a zatim da se sa glavnog računa vrši prenos sredstava na žiro račune opštinskih odbora, uz obavezu istih da dostavljaju validnu finansijsku dokumentaciju za pravdanje utroška sredstava.

Revizijom je utvrđeno da se sredstva za finansiranje redovnog rada Partije iz Budžeta CG i budžeta lokalne samouprave uplaćuju na glavni račun Partije, osim dijela prihoda od Opština Bar i Plav koji su uplaćivani na žiro račune navedenih odbora Bošnjačke stranke. Takođe je utvrđeno da opštinski odbori Bijelo Polje i Rožaje nisu dostavljali kompletnu dokumentaciju za pravdanje utroška dobijenih sredstava stručnoj službi Partije, što ukazuje da Partija nije u potpunosti uspostavila sistem unutrašnjih kontrola u dijelu materijalno finansijskog poslovanja opštinskih odbora.

7. Poslovne knjige

Partija je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija da vodi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da subjekt revizije ima svojstvo pravnog lica dužan 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.

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama obezbjeđivao evidenciju prihoda, rashoda i blagajničkog poslovanja, ali nije obezbijedio analitičku evidenciju osnovnih sredstava kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

Shodno Izjavi (br.06/14 od 25.03.2014. godine) odgovornog lica za računovodstvene poslove. Subjekt revizije računovodstvene evidencije zasniva na modifikovanoj osnovi.

8. Finansijski izvještaji

Politička partija, shodno Zakonu o finansiranju političkih partija godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl.list CG" br. 17/12), Partija je bila dužna da Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu 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.*

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina (aktiva), i izvor sredstava (pasiva) iskazani su u iznosu od po 102.399,00€. U aktivi je iskazana stalna imovina (oprema) u iznosu 38.102,00€ i obrtna imovina u iznosu od 64.297,00€ koju čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 1.199,00€ i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 63.098,00€.

U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 18.483,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 120.882,00€.

8.1.1. Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da je Partija izvršila popis stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i popis gotovine u blagajni. Komisija imenovana Odlukom za vršenje popisa izvršila je popis imovine centrale i opštinskih odbora i u Izvještaju o popisu (br. 170/13 od 31.12.2013. godine) prezentirala podatke o inventarnom broj, nazivu i vrsti opreme, količini i vrijednosti iste. Shodno prezentiranim podacima, stalna imovina Stranke po procijenjenoj vrijednosti na dan 31.12.2013. godine iznosi 38.102,00€. Imovinu Partije čini: kancelarijski namještaj, i putničko vozilo, kompjuterska i druga oprema.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije za potrebe Glavnog odbora nabavio opremu u iznosu od 492,00€ i ista je evidentirana u poslovnim knjigama. Takođe je utvrđeno da je opštinski odbor Rožaje nabavio opremu ukupne vrijednosti od 2.500,00€ (polovno putničko vozilo shodno zaključenom Ugovoru o komisionoj prodaji broj 233/2013 – gotovinsko plaćanje). Nabavka navedenog vozila nije evidentirala u poslovnim knjigama Stranke.

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje analitičku evidenciju stalne imovine po vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, već se podaci o imovini prezentirani na osnovu Izvještaja o popisu.

- ***Potrebno je da subjekt revizije obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja treba da sadrži: inventarni broj, naziv, količinu, stopu amortizacije, vijek trajanja, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost osnovnog sredstva, kao i da vrši usaglašavanje pomoćnih evidencija sa glavnom knjigom.***

8.1.2. Blagajničko poslovanje Centrale Stranke

U postupku revizije je utvrđeno da se blagajničko poslovanje Stranke obavlja preko blagajne Centrale i blagajni opštinskih odbora Stranke.

Shodno prezentiranoj blagajničkoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da je u blagajni Centrale Stranke na dan 01.01.2013. godine gotovina iznosila 341,50€, a na dan 31.12.2013. godine ista je iznosila 421,99€

U postupku revizije je utvrđeno da je za potrebe blagajne Centrale Stranke sa glavnog žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 11.243,44€, i da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 10.762,95€. Isplaćeni troškovi se odnose na: na putne troškove u iznosu od 4.921,23€, povraćaj pozajmice u iznosu od 2.000,00€, troškove pomoći u iznosu od 1.610,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.088,50€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 387,22€ i ostale troškove u iznosu od 756,00€.

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Putni troškovi	4.921,23	45,72%
2	Povraćajpozajmice Bošnjačkom savjetu	2.000,00	18,58%
3	Pomoć	1.610,00	14,96%
4	Reprezentacija	1.088,50	10,11%
5	Ostali troškovi	756,00	7,02%
6	Kancelarijski i ostali materijal i sitan inventar	387,22	3,60%
Ukupno		**10.762,95**	100,00%

Putni troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 4.921,23€ odnose se na: troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 972,00€, ino dnevnice u iznosu od 526,58€, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu od 509,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 60,00€, troškove goriva u iznosu od 2.761,65€ i ostale troškove u iznosu od 92,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fiskalnim računima, putnim nalozima i sl.

Revizijom je utvrđeno da je iz glavne blagajne isplaćen iznos od 2.000,00€ na ime povraćaja pozajmice Bošnjačkom savjetu, povraćaj pozajmice je dokumentovan priznanicom o preuzimanju gotovine. Revizorima nije prezentiran ugovor ili odluka o pozajmici.

Troškovi pomoći su isplaćeni u iznosu od 1.610,00€ za potrebe liječenja, teške materijalne situacije, usavršavanja kao i pomoć kulturnim i javnim ustanovama. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima, odlukama i potvrdama o preuzimnju gotovine.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni u iznosu od 1.088,50€, odnose se ugostiteljske usluge i isti su dokumentovani fiskalnim računima osim dijela troškova u iznosu od 249,90€ koji su isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi u iznosu od 387,22€ isplaćeni su po osnovu nabavke materijala i sitnog inventara i isti su dokumentovani fiskalnim računima, osim iznosa od 50,00€ koji je isplaćen na osnovu nefiskalnog računa.

Ostali troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 856,00€ se odnose na troškove električne energije, usluge štampe, zanatske usluge, prekršajne i administrativne takse, servisiranje, opravku i pranje vozila. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova koji se odnose na opravku i servisiranje vozila u iznosu od 453,00€ pravdan nefiskalnim računima.

Revizijom je utvrđenoda da je dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 752,90€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima).

8.1.2.1. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajni opštinskih odbora sa žiro računa opštinskih odbora podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 35.999,90€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da gotovine u blagajnama opštinskih odbora, na dan 01.01.2013. godine nije bilo dok je gotovina na dan 31.12.2013. godine iznosila 200,67€ (OO Ulcinj). U postupku revizije utvrđeno je da su iz blagajni izvršene isplate u iznosu od 35.799,23€. Takođe je utvrđeno da dio izvršenih isplata iz blagajni u iznosu od 5.391,65€ nije dokumentovan. Nedokumentovane isplate se odnose na OO Plav u iznosu od 448,50€, OO Berane u iznosu od 4.092,60€, OO Ulcinj u iznosu od 136,49€, OO Bijelo Polje u iznosu od 514,06€ i OO Petnjica u iznosu od 200,00€.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno da su iz blagajni opštinskih odbora isplaćeni sledeći troškovi: troškovi goriva i energije u iznosu od 3.349,10€, troškovi naknada u iznosu od 760,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.567,65€, troškovi održavanja opreme u iznosu od 2.120,00€, troškovi zakupa u iznosu od 1.045,00€, troškovi reklame u iznosu od 275,50€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 164,08€, troškovi reprezentacije u iznosu od 5.796,59€, troškove osiguranja u iznosu od 30,00€, ostali nematerijalni troškove u iznosu od 244,10€ i režijski i ostale troškovi u iznosu od 14.055,56€.

Troškovi u iznosu od 3.349,10€ odnose na troškove goriva u iznosu od 3.282,48€ i troškove električne energije u iznosu od 66,62€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fiskalnim računima osim troškova u iznosu od 810,00€ koji su dokumentovani Odlukom.

Troškovi u iznosu od 760,00€ se odnose na naknade isplaćene preko blagajne OO Rožaje, shodno odlukama, i to za rad dva mjesna odbora u iznosu od 550,00€, naknade fizičkim licima u iznosu od

210,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova isplaćenih mjesnim odborima dokumentovan odlukama, zahtjevima i nalozima za isplatu.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.567,65€ se odnose na dnevnice u zemlji, troškove hotelskog smještaja, troškove prevoza, troškove taksi usluga, putne troškove aktivista angažovanih za prikupljanje potpisa za organizovanje elektorske skupštine za izbor članova Bošnjačkog savjeta i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Revizijom je utvrđeno da su isplaćeni troškovi dokumentovani putnim nalozima, odlukama i fiskalnim računima, osim troškova u iznosu od 250,00€ (taksi usluge – OOBar) koji su dokumentovani nefiskalnim računom.

Troškovi održavanja opreme u iznosu od 2.120,00€ se odnose na servisiranje i opravku vozila u iznosu od 530,00€, troškove uređenja kancelarija u iznosu od 470,00€, nabavku potrošnog materijala i inventara za održavanje kancelarije u iznosu od 1.120,00€. Revizijom je utvrđeno da dio troškova u iznosu od 1.220,00€ nije pravdan adekvatnom dokementacijom (fiskalnim računima).

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 1.045,00€ odnose se na isplaćenu naknadu za zakup poslovnog prostora za potrebe OO Ulcinj. Mjesečna zakupnina iznosila je 150,00€ i ista je dokumentovana priznanicom o preuzimanju gotovine, državnom revizoru nije prezentiran ugovor o zakupu.

Iz blagajne su takođe isplaćeni i troškovi reklame u iznosu od 275,50€, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 164,08€ i nematerijalni troškovi u iznosu od 268,10€ (troškovi putnog osiguranja troškovi administrativnih i notarskih taksi, troškovi usavršavanja itd). Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 5.796,59€ se odnose na ugostiteljske usluge.

Revizijom je utvrđeno da dio troškova reprezentacije u iznosu od 2.937,40€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima). Nefiskalnim računima pravdani su troškovi sledećih opštinskih odbora OO Bijelo Polje – 2.500,00€, OO Plav – 137,40€ i OO Rožaje – 300,00€.

Režijski i ostali troškovi u iznosu od 14.055,56€ se odnose na troškove pomoći i sponzorstava u iznosu od 6.810,00€, troškove nabavke opreme u iznosu od 2.900,00€, troškove telefona u iznosu od 1.042,16€ i troškove Foruma mladih i Foruma žena u iznosu od 3.300,00€.

Troškovi pomoći i sponzorstava 6.810,00€ su dokumentovani odlukama Predsjednika, a isplata je vršena fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za školovanje, pomoći lokalnim zajednicama za organizovanje sportskih manifestacija održavanje seoskih puteva i vjerskih objekata).

Isplata troškova za rad Foruma mladih i Foruma žena u iznosu od 3.300,00€ izvršena je shodno odlukama Predsjednika Stranke ali trošenje navedenih sredstava nije dokumentovano.

Troškovi u iznosu od 2.900,0€ iskazani su po osnovu nabavke putničkog vozila (2.500,00€) i nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 400,00€. Isplata troškova po osnovu nabavke putničkog vozila dokumentovana je Ugovorom o komisionoj prodaji i potpisanim blagajničkim nalogom za isplatu, a isplata troškova po osnovu nabavke kancelarijkog namještaja dokumentovana je nefiskalnim računom.

Troškovi u iznosu od 1.042,16€ isplaćeni su po osnovu korišćenja fiksne i mobilne telefonije i isti su dokumentovani računima operatera.

Revizijom je utvrđeno da je dio ispaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 6.980,00€ pravdan nepotpunom dokumentacijom, iznos od 4.982,90€ pravdan je neadekvatnom dokumentacijom, a trošenje isplaćenih sredstava u iznosu od 5.391,65€ nije dokumentovano.

Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije iz blagajni Centrale i blagajni opštinskih odbora gotovinski isplatio iznos od 46.562,18€ što čini 22% ukupnih troškova.

- ***Subjekt revizije treba da pravdanje troškova vrši na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.***

8.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini, obavljala poslovanje Glavnog odbora preko računa koji je otvoren kod Atlas banke AD Podgorica. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2013. godine iznosili 1,02€, a da su isti na dan 31.12.2013. godine iznosili 777.77€. Revizijom je utvrđeno da u glavnoj knjizi nisu iskazani depoziti na računima opštinskih odbora već se obezbjeđuje vanbilansna evidencija o stanju istih. Uvidom u dostavljene bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na računima opštinskih odbora na dan 01.01.2013. godine iznosili 8.158,04€, a na dan 31.12.2013. godine 3.165,61€. Po izjavi lica koje obavlja računovodstvene poslove za potrebe Stranke razlog za nevidentiranje depozita u glavnoj knjizi je nedostavljanje ili kašnjenje u dostavi dokumentacije (bančinih izvoda od strane opštinskih odbora).

8.1.4. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbijedi* analitičku *evidenciju*osnovnih sredstava i evidenciju *potraživanja od lokalnih samouprava.***

8.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja

U poslovnim knjigama Partije iskazana su aktivna vremensta razgraničenja u iznosu od 63.098,00€, a odnose se na razgraničene troškove kredita (Ugovor broj 136/12 od 16.10,2012. godine) po osnovu kojeg su u poslovnim knjigama Partije iskazane obaveze.

8.1.6. Kapital

U Bilansu stanja iskazan je kapital u iznosu od 342,51€ kao razlika neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 6.792,92€ i iskazanog gubitka tekuće godine u iznosu od 6.450,40€.

8.1.7. Neizmirene Obaveze

Partija je u 2013. godini u poslovnim knjigama iskazala obaveze u ukupnom iznosu od 120.882,00€. Revizijom je utvrđeno da se iste odnose na obaveze za zaposlene u iznosu od Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po kreditu u iznosu od 69.549,14€, obaveze prema dobavljačima u iznosu 4.060,84€ i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade i naknade u iznosu od 47.272,39€. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije neizmirene obaveze po osnovu kredita iskazao u većem iznosu za 6.451,14€ od stvarnih jer obaveze za kredit nije umanjio za dvije plaćene rate u 2012. godini.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2013. godini iskazani su u iznosu od 192.360,00€, rashodi u iznosu od 214.622,00€ i rezultat (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 22.262,00€.

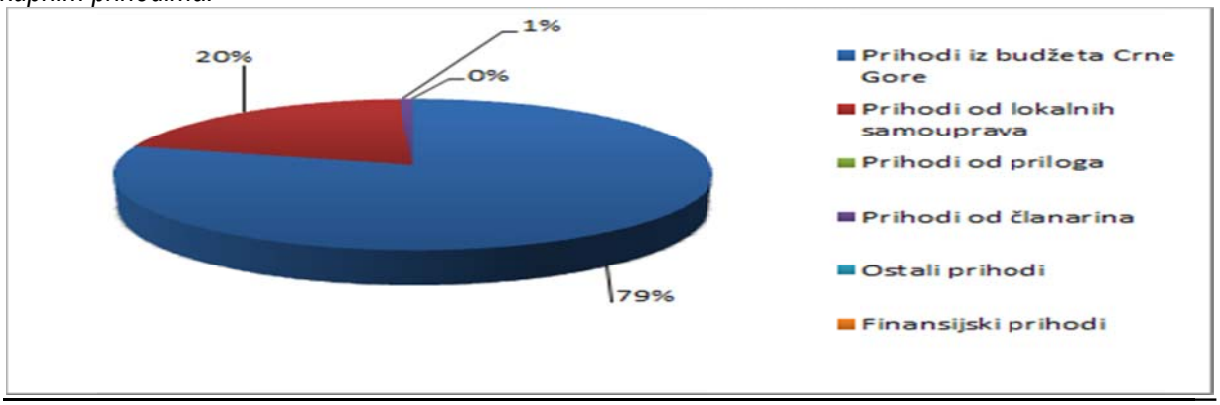
8.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u 2013. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 192.360,63€ i to: prihode iz budžeta CG u iznosu od 152.293,34€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 38.262,14€, prihode od članarina u iznosu od 1.791,50€ i finansijske prihode u iznosu od 14,65€. Svi iskazani prihodi se odnose redovno poslovanje Partije.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih prihoda za 2012. i 2013. godinu.

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2012.godina	% učešća	Iznos 2013.godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	166.835,04	82,48%	152.292,34	79,17%
2	Prihodi od lokalnih samouprava	28.864,53	14,27%	38.262,14	19,89%
3	Prihodi od priloga	2.817,41	1,39%		0,00%
4	Prihodi od članarina	2.150,00	1,06%	1.791,50	0,93%
5	Ostali prihodi	1.594,52	0,79%		0,00%
6	Finansijski prihodi	0,00	0,00%	14,65	0,01%
Ukupno		**202.261,50**	100,00%	**192.360,63**	100,00%

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



8.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u 2013. godini u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 152.292,34€ i to po osnovu finansiranja redovnog rada u iznosu od 135.087,00€ i finansiranja Poslaničkog kluba u iznosu od 17.205,34€.

Prihodi u iznosu od 135.087,00€ ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih partija kojim su, propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka.

Osim sredstava koja su opredijeljena Stranci za redovan rad iz budžeta CG, opredijeljena su i sredstva iz Budžeta Skupštine CG – Program Administracija za finansiranje poslaničkog kluba u iznosu od 17.205,34€.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave evidentirala prihod u iznosu od 38.262,14€ i to po osnovu uplata iz budžeta Opštine Bar u iznosu od 5.602,40€, budžeta Opštine Bijelo Polje u iznosu od 2.500,00€, budžeta Opštine Plav u iznosu od 1.150,50€, Budžeta Opštine Rožaje u iznosu od 17.588,36€ i u iznosu od 11.420,88€ po osnovu uplata iz Budžeta Glavnog grada.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u glavnoj knjizi evidentirala prihode po osnovu izvršenih uplata iz budžeta Opštine Bar u iznosu od 7.200,00€ i Opštine Plav u iznosu od 3.445,50€ jer su uplate direktno vršene na žiro račune opštinskih odbora. Po izjavi lica koje obavlja računovodstvene poslove za potrebe partije navedeni propust je nastao zbog nedostavljanja dokumentacije na knjiženje od strane opštinskih odbora.

8.2.1.3. Prihodi od članarina

Partija je shodno članu 3 Zakona o finansiranju političkih partija donijela Odluku o visini članarine broj 15/14 dana 28.01.2012. godine i dostavila Državnoj izbornoj komisiji (objavljena na sajtu DIK-a). Navedenom odlukom su utvrđeni kriterijumi i visina članarine u BS koja će se primjenjivati od 01.02.2012. godine i to članovi stranke koji su u radnom odnosu 1,00€, članovi opštinskih odbora 2,00€, članovi Glavnog odbora 3,00€, članovi Predsjedništva 5,00€, a članovi stranke zaposleni iz odnosa uticaja stranke, a po tom osnovu ostvaruju zaradu ili određenu naknadu, plaćaju članarinu u iznosu od 3% od zarade/naknade, ali ne više od 40,00€ na mjesečnom nivou. Odlukom je takođe utvrđeno da su članovi stranke koji nijesu u radnom odnosu, penzioneri, studenti i učenici oslobođeni plaćanja članarine. Partija je u 2013. godini evidentirala prihode od članarina u iznosu od 1.791,50€, uplate su iznosile od 2,00€ do 360,00€ (prosječna uplata 99,53€).

Revizijom je utvrđeno da su prihodi po osnovu članarina u glavnoj knjizi evidentirani u manjem iznosu za 535,00€. Razlika se odnosi na iznos uplaćene članarine na žiro račun opštinskog odbora Plav koji nije evidentiran u glavnoj knizi kao prihod.

8.2.1.4. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 14,65€ i odnose se na prihode od pozitivnih kamata.

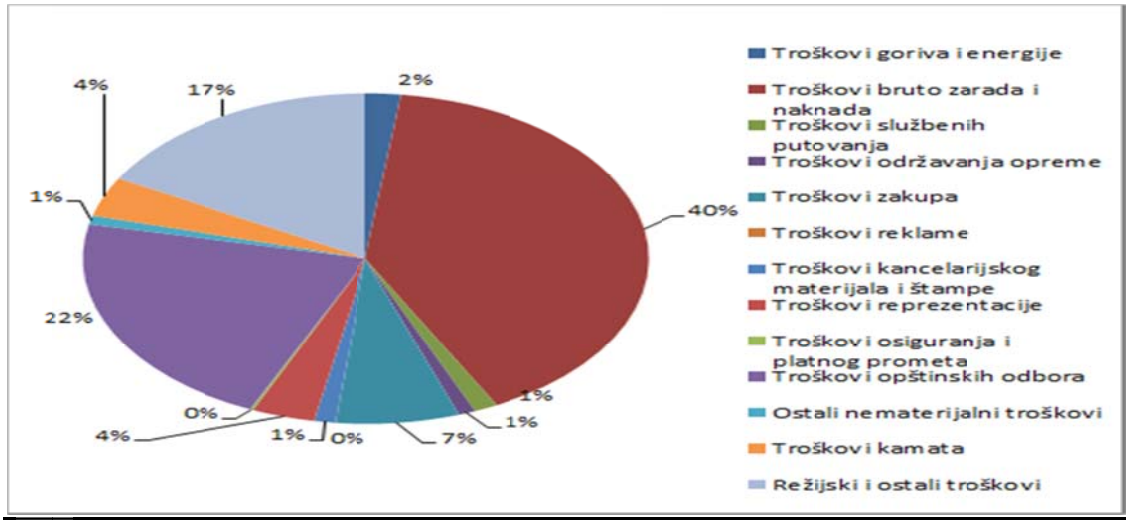
8.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao troškove za 2013. godinu u ukupnom iznosu od 214.622,75€ i isti se odnose na troškove goriva i energije u iznosu od 4.318,98€, troškove bruto zarada i naknada u iznosu od 86.652,63€, troškove službenih putovanja u iznosu od 2.834,76€, troškove održavanja opreme u iznosu od 2.074,60€, troškove zakupa u iznosu od 15.293,00€, troškove kancelarijskog materijala i štampe u iznosu od 2.586,96€, troškove reprezentacije u iznosu od 7.619,71€, troškove osiguranja i platnog prometa u iznosu od 357,03€, troškovi opštinskih odbora u iznosu od 46.358,00€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 1.831,51€, troškove kamata u iznosu od 8.258,43€ i režijske i ostale troškove u iznosu od 36.410,14€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda u 2012. i 2013. godini.

R/B	Vrsta troška	2012. godina		2013. godina	
		Iznos	% učešća	Iznos	% učešća
1	Troškovi goriva i energije	5.682,48	2,72%	4.318,98	2,01%
2	Troškovi bruto zarada i naknada	52.322,06	25,05%	86.652,63	40,37%
3	Troškovi službenih putovanja	15.670,83	7,50%	2.834,76	1,32%
4	Troškovi održavanja opreme	3.654,15	1,75%	2.074,60	0,97%
5	Troškovi zakupa	3.651,00	1,75%	15.293,00	7,13%
6	Troškovi reklame	2.252,55	1,08%	0,00	0,00%
7	Troškovi kancelarijskog materijala i štampe	4.363,65	2,09%	2.586,96	1,21%
8	Troškovi reprezentacije	9.455,43	4,53%	7.619,71	3,55%
9	Troškovi osiguranja i platnog prometa	435,49	0,21%	357,03	0,17%
10	Troškovi opštinskih odbora	59.291,00	28,39%	46.358,00	21,60%
11	Ostali nematerijalni troškovi	28.281,63	13,54%	1.831,51	0,85%
12	Troškovi kamata	7.308,99	3,50%	8.285,43	3,86%
13	Režijski i ostali troškovi	16.498,53	7,90%	36.410,14	16,96%
Ukupno		**208.867,79**	**100,00%**	**214.622,75**	**100,00%**

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



Na osnovu datog tabelarnog pregleda i grafičkog prikaza konstatuje se da je najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i naknada sa 40,37%, troškovi opštinskih odbora sa 21,60%, režijski i ostali troškovi sa 16,96%, troškovi kamata sa 3,86%, troškovi reprezentacije sa 3,55% i td.

8.2.2.1. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazani u iznosu od 4.318,98€, i odnose se na troškove goriva u iznosu od 3.220,16€ i troškove električne energije u iznosu od 1.098,82€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani. Fakturama dobavljača.

8.2.2.2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade

Troškovi bruto zarada i naknada su u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazani u iznosu od 86.652,63€ i to: troškovi neto zarada i naknada u iznosu od 58.079,68€, troškovi poreza u iznosu od 6.607,12€, troškovi doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na teret zaposlenih u iznosu od 14.422,10€ i troškovi doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.543,73€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2013. godini po osnovu ugovora o radu prosječno mjesečno zapošljavao 13 lica, a po osnovu ugovora o djelu angažovao je sedam lica od kojih četiri na period od po dvanaest mjeseci. Po ugovoru o djelu angažovana su lica za obavljanje poslova rukovodioca sekretarijata Stranke, poslova računovodstva i administrativnih poslova u opštinskim odborima. Na isplaćene naknade i zarade je izvršen obračun poreskih obaveza ali iste nijesu plaćene u 2013.godini.

8.2.2.3. Ostali lični rashodi

Ostali lični rashodi u poslovnim knjigama Stranke iskazani su u iznosu od 2.834,76€, i odnose se na troškove ino i domaćih dnevnica i troškove prevoza u iznosu od 1.534,00€, troškove sjednica Glavnog odbora i Predsjedništva Stranke u iznosu od 600,00€ i troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 700,76€.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova u iznosu od 600,00€ koji se odnosi na troškove dolaska na sjednice Glavnog odbora pravdan neadekvatnom dokumentacijom.

8.2.2.4 Troškovi održavanja opreme

Troškovi održavanja i transportnih usluga iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 2.074,60€ i isti se odnose na troškove avio karta u iznosu od 183,78€, troškove održavanja vozila u iznosu od 1.716,52€ i troškove renoviranja kancelarije u iznosu od 174,30€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.5. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 15.293,00€ i isti se odnose na plaćenu zakupninu po osnovu korišćenja poslovnog prostora za potrebe Glavnog odbora Stranke u iznosu od 5.763,00€ i opštinskih odbora: Petnjica u iznosu od 1.080,00€, Bijelo Polje u iznosu od 2.420,00€, Berane u iznosu od 1.540,00€, Tuzi u iznosu od 2.700,00€, Ulcinj u iznosu od 150,00€, Podgorica u iznosu od 300,00€ i Pljevlja u iznosu od 1.340,00€.

Revizijom je utvrđeno da su iskazani troškovi dokumentovani i to za zakup poslovnog prostora Glavnog odbora, OO Berane i OO Petnjica ugovorima o zakupu zaključenim sa pravnim licima, a troškovi zakupa za OO Pljevlja, OO Plav, Gradskog odbora Tuzi i OO Bijelo Polje ugovorima o zakupu zaključenim sa fizičkim licima. Ugovorene zakupnine su iznosile od 120,00€ do 357,00€ mjesečno.

Takođe je utvrđeno da na isplaćene zakupnine fizičkim licima nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

8.2.2.6. Troškovi kancelarijskog materijala i nabavke opreme

Troškovi kancelarijskog materijala iskazani su u iznosu od 2.586,96€ i isti se odnose na nabavku kancelariskog materijala u iznosu od 974,66€, pretplatu na Minaservis u iznosu od 1.295,00€, pretplatu na Službeni list CG u iznosu od 105,00€. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.7. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 7.619,71€ i isti se odnose na troškove reprezentacije Predsjedništva, Glavnog odbora i kancelarija Stranke. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova reprezentacije u iznosu od 6.531,21€ plaćen preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura, a iznos od 1.088,50€ isplaćen je gotovinski iz blagajne. Takođe je utvrđeno da je dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 249,90€ pravdan nefiskalnim računima.

8.2.2.8. Troškovi opštinskih odbora

Troškovi Opštinskih odbora su u Glavnoj knjizi Stranke iskazani u ukupnom iznosu od 46.358,00€. Troškovi su iskazani po osnovu prenosa sredstava opštinskim odborima sa računa Glavnog odbora Stranke i to: OO Bar u iznosu od 5.375,00€, OO Bijelo Polje u iznosu od 5.420,00€, OO Plav u iznosu od 3.900,00€, OO Berane u iznosu od 4.780,00€, OO Tuzi u iznosu od 8.003,00€, OO Rožaje u iznosu od 15.150,00€, OO Ulcinj u iznosu od 1.450,00€ i OO Pljevlja u iznosu od 2.280,00€. Revizijom je na osnovu uvida u dokumentaciju opštinskih odbora (bančini izvodi, fakture i sl.) utvrđeno da troškovi istih iznose 61.765,09€, što je za 15.407,09€ više od troškova evidentiranih u Glavnoj knjizi subjekta revizije.

.

Tabelarni pregled troškova po opštinskim odborima.

R/B	Opštinski odbori	Evidentirani troškovi u glavnoj knjizi	Troškovi utvrđeni revizijom	Razlika
1	OO Pljevlja	2.280,00	2.738,77	**-458,77**
2	OO Plav	3.900,00	8.981,96	**-5.081,96**
3	OO Berane	4.780,00	4.784,53	**-4,53**
4	OO Ulcinj	1.450,00	1.450,00	**0,00**
5	OO Bijelo Polje	5.420,00	5.909,94	**-489,94**
6	OO Podgorica	8.003,00	7.843,99	**159,01**
7	OO Bar	5.375,00	15.001,39	**-9.626,39**
8	OO Rožaje	15.150,00	14.850,00	**300,00**
9	OO Petnjica		203,35	**-203,35**
	Ukupno	**46.358,00**	**61.763,93**	**-15.405,93**

Od ukupno iskazanih troškova opštinskih odbora iznos od 35.798,73€ isplaćen je gotovinski iz blagajne, a iznos od 25.965,86€ sa žiro računa.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju opštinskih odbora revizijom je utvrđeno da se isplaćeni troškovi odnose na: troškove goriva i energije u iznosu od 4.405,36€, troškove naknada u iznosu od 5.850,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 2.567,65€, troškove održavanja opreme u iznosu od 2.524,75€, troškove zakupa u iznosu od 8.895,00€, troškove reklame u iznosu od 1.208,80€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 680,45€, troškove reprezentacije u iznosu od 10.018,17€, troškove osiguranja u iznosu od 239,43€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 289,90€, režijske troškove u iznosu od 19.694,24 i nedukmentovanu isplaćenu gotovinu u iznosu od 5.391,65€.

Od ukupno gotovinski isplaćenih troškova iz blagajne opštinskih odbora nepotpunom dokumentacijom su pravdani troškovi u iznosu od 6.980,00€, neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima) pravdani su troškovi u iznosu od 4.982,90€, dok trošenje isplaćenih sredstava iz blagajne u iznosu od 5.391,65€ nije dokumentovan. Takođe je utvrđeno da su gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne glavnog odbora u iznos od 752,90€ pravdani nefiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno da opštinski odbori dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava dostavljaju Centrali Stranke sa zakašnjenjem ili istu dostavljaju nepotpunu, što je najvećim dijelom uticalo na neiskazivanje dijela prihoda, rashoda i depozita u Glavnoj knjizi subjekta revizije. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije u glavnoj knjizi ne obezbjeđuje evidenciju troškova opštinskih odbora po vrsti troška.

- ***Subjekt revizije treba da u Glavnoj knjizi obezbijedi evidentiranje svih finansijskih transakcija koje se odnose na poslovanje Centrale i opštinskih odbora Stranke**.*

- ***Subjekt revizije treba da uspostavi kontrolu nad materijalno-finansijskim poslovanjem opštinskih odbora na način što će utvrditi rok do kojeg su opštinski odbori dužni dostavljati vjerodostojnu i potpunu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.***

8.2.2.9. Troškovi osiguranja i platnog prometa

Troškovi osiguranja i platnog prometa su iskazani u iznosu od 357,03€ i isti se odnose na troškove bančine provizije u iznosu od 267,03€ i troškove osiguranja lica prilikom prelaska granice u iznosu od 90,00€.

8.2.2.10. Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi su iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 1.831,51€ i odnose se na troškove nabavke potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 263,46€, troškove Foruma mladih u iznosu od 852,20€, troškove Foruma žena u iznosu od 610,58€ i troškove isplaćenih naknada licu angažovanom na poslovima održavanja higijene u iznosu od 105,00€. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 750,00€ nije dokumentovan.

8.2.2.11. Rashodi od kamata

Troškovi kamata iskazani su u ukupnom iznosu od 8.258,43€ isti se odnose na plaćene kamate po osnovu kratkoročnog kredita (Ugovor broj 136/12 od 16.10,2012. godine).

8.2.2.12. Režijski troškovi i ostali rashodi

Režijski troškovi i ostali rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 36.410,14€, a odnose se na troškove registracije vozila u iznosu od 732,00€, troškove pomoći u iznosu od 2.620,00€, troškove vode u iznosu od 481,39€, troškove telefona u iznosu od 1.916,68€, troškove kredita u iznosu od 30.450,86€ i ostale troškove u iznosu od 219,21€.

Troškovi pomoći isplaćene su shodno odlukama na osnovu podnijetih zahtjeva. Pomoći su isplaćivane fizičkim licima u visini od 20,00€ do 300,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama povraćaj kredita u iznosu od 30.450,86€ iskazao kao trošak. Otplatu kredita nije trebalo evidentirati kao trošak već za navedeni iznos umanjiti obaveze po kreditu.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

U Izvještajma o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2011. i 2012. godinu Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontola naročito u dijelu materijalno finansijskih poslova opštinskih odbora;*
- *obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava;*
- *smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne i pravdanje troškova odgovarajućom dokumentacijom;*
- *obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade;*
- *plaćanje obaveza iz ugovornog odnosa sa pravnim licima preko žiroračuna ;*
- *evidentiranje troškova opštinskih odbora u glavnoj knjizi po vrsti troška.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je Subjekt revizije realizovao preporuku koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata (isplate smanjene za 27% u odnosu na prethodnu godinu) i plaćanje obaveza iz ugovornog odnosa sa pravnim licima preko žiro računa, djelimično je realizovala preporuku koja se odnosi na uspostavljanje kontrole nad materijalno – finansijskim poslovanjem opštinskih odbora, dokumenovanje gotovinski isplaćenih troškova, obračun i isplatu poreskih i nije realizovao preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava, kao ni preporuku koja se odnosi na evidentiranje troškova opštinskih odbora u Glavnoj knjizi po vrsti troška.

U postupku revizije je utvrđeno poboljšanje u poslovanju centrale Stranke koje se odnosi na: dokumentovanje troškova, obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, smanjenje gotovinskih isplata, i restrikciju trošenje sredstava. Međutim, utvrđeno je da Stranka nije na zadovoljavajući način uspostavila kontrolu nad materijalno finansijkim poslovanjem opštinskih odbora jer pojedeni odbori i dalje Centrali ne dostavljaju dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava ili istu dostavljaju nepotpunu i sa zakašnjenjem (OO Bijelo Polje, OO Berane i OO Plav), što je najvećim dijelom uzrokovalo utvrđene nepravilnosti.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od ukupno datih sedam preporuka Državne revizorske institucije u Izvještaju iz prethodnih godina realizovao dvije preporuke, djelimično realizovao tri preporuke i nije realizovao dvije preporuke.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević