Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica, __ novembar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NOVE DEMOKRATSKE SNAGE (FORCE) ZA 2013. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, novembar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Nove demokratske snage (FORCA) za 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski 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. 112/14 od 07.11.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/113 od 28.10.2014. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona i 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

Nove demokratske snage (FORCA)

M I Š LJ E NJ E

*Nadležni Kolegijum DRI za predmetnu reviziju, izrazio je **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Nove demokratske snage (FORCA) za 2013. godinu, zbog revizijom utvrđenih nepravilnosti i propusta u dijelu obračuna i dokumentovanja troškova službenih putovanja, koje su materijalne, ali nijesu od bitnog značaja za razumijevanje prezentiranih izvještaja.*

Sledeće nepravilnosti i nedostaci su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao troškove službenih putovanja u iznosu od 41.991,26€ (41% u kupnih troškova), dio navedenih troškova u iznosu od 34.427,11€ isplaćen je gotovinski iz blagajne (34%), a dio istih u iznosu od 7.564,15€ preko žiro računa. Troškovi su iskazani po osnovu ino dnevnica u iznosu od 31.630,11€ i domaćih dnevnica u iznosu od 10.361,15€. Najveći dio ovih troškova se odnosi na troškove službenih putovanja aktivista (Forum mladih i Forum žena) u iznosu od 34.086,26€ dok se na troškove službenenih putovanja funkcionera Partije (članova Glavnog odbora, sekretara, poslanika i odbornika) odnosi 7.905,00€. Navedeni troškovi osim putnim nalozima i odlukama nisu dodatno dokumentovani (računima za gorivo, smještaj i sl.)*

   Revizijom je utvrđeno da su troškovi službenih putovanja u iznosu od 27.029,11€ pravdani putnim nalozima koji datiraju iz prethodne godine, dnevnice za službena putovanja u inostranstvo u pojedinačnim slučajevima su isplaćivane u većem iznosu od utvrđenog iznosa, putni nalozi najvećim dijelom nisu pravilno popunjeni, zavedeni i ovjereni i izvještaji sa službenog puta nisu podnošeni iako je na putnim nalozima istaknuta obaveza podnošenja istih, pa se konstatuje da subjekt revizije pravdanje i

isplatu troškova za službena putovanja nije vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, kao jedinim propisom koji uređuje ovu oblast, budući da isti nije svojim aktom regulisao pitanje službenih putovanja.

- ***Potrebno je da subjekt revizije obračun, isplatu i pravdanje putnih troškova za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima, obzirom da je navedena Uredba jedini važeći propis koji reguliše ovu oblast ili da donose svoj akt kojim će regulisati ovu materiju.***

- ***Državna revizorska institucija takođe subjektu revizije preporučuje da u cilju smanjenja gotovinskih isplata plaćanje troškova vrši preko žiro računa.***

2. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u 2013. godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivao analitičku evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i nije Statutom utvrdio obavezu donošenja Finansijskog plana.*

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole subjekt revizije treba da Statutom utvrdi obavezu donošenja Finansijskog plana, kao i da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

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. FINANSIJSKI PLAN 6
5. PREDMET REVIZIJE 6
6. CILJ REVIZIJE 6

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6

7. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA 6
8. POSLOVNE KNJIGE 7
9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 7
9.1. Bilans stanja 7
9.1.1. Evidentiranje i popis imovine 7
9.1.2. Novčana sredstva 8
9.1.3. Blagajničko poslovanje 8
9.1.4. Aktivna vremenska razgraničenja 9
9.1.5. Obaveze 9
9.2. Bilans uspjeha 9
9.2.1. Prihodi 10
9.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 10
9.2.1.2. Prihodi za rad Kluba poslanika 10
9.2.1.3. Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava 10
9.2.1.4. Finansijski prihodi 10
9.2.1.5. Prihodi od članarina 10
9.2.2. Rashodi 10
9.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 12
9.2.2.2. Troškovi goriva i energije 12
9.2.2.3. Troškovi zarada i ostala lična primanja 12
9.2.2.4. Troškovi službenih putovanja 12
9.2.2.5. Troškovi telefona 12
9.2.2.6. Troškovi zakupa 12
9.2.2.7. Troškovi reklame i propagande 13
9.2.2.8. Troškovi ostalih usluga 13
9.2.2.9. Troškovi amortizacije 13
9.2.2.10. Troškovi reprezentacije 13
9.2.2.11. Troškovi provizije 13
9.2.2.12. Troškovi ostalih doprinosa i prireza 13
9.2.2.13 Ostali troškovi 13

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 14

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

Nova Demokratska Snaga (u daljem tekstu - FORCA) je politička organizacija formirana sa ciljem da se javno bori za širenje demokratskih načela, decentralizaciju vlasti i ostvarenje ideala slobodnog pojedinca i slobodnog društva, ostvarivanje nacionalne ravnopravnosti, zaštitu privatne svojine, vladavinu prava, slobodnog tržišta i socijalne pravde u Crnoj Gori. Nova Demokratska Snaga - FORCA osnovana je 22.10.2005. godine. Upisana je u Registar političkih partija rješenjem Ministarstva pravde broj 02-6340/05 od 9.11.2005. godine. Sjedište Nove Demokratske Snage - FORCA je u Ulcinju.

Organi Partije su Skupština Partije, Glavni odbor i Predsjedništvo.

Skupština je najviši organ Partije. Skupštinu sačinjavaju izabrani predstavnici organizacionih odbora (opštinskih i mjesnih). Član skupštine Partije bira se na period od četiri godine. Način izbora određuje Glavni odbor.

Glavni odbor je organ Partije koji između dvije skupštine utvrđuje politiku Partije u skladu sa odlukama Skupštine. Glavni odbor je odgovoran za ostvarivanje Programa i političkih stavova Partije, kao i za sprovođenje odluka Skupštine.

Predsjednik Partije predstavlja i zastupa Partiju u zemlji i inostranstvu, predlaže izborni program, potpisuje finansijska dokumenta, odobrava otvaranje žiro računa, izradu pečata i sl.

Predsjedništvo Partije je izvršno-politički organ Partije.

Predsjedništvo u okviru svojih nadležnosti između ostalog raspolaže finansijskim sredstvima i obavještava Glavni odbor sa načinom utroška sredstava i organizuje sekretarijat Partije i druge odgovarajuće službe za obavljanje stručnih, administrativnih i finansijskih poslova Partije.

Partija je organizovana i na lokalnom nivou kroz Opštinske i mjesne odbore, a ima i nadzorni i statutarni odbor, a po potrebi i stručni. Nadzorni odbor vrši kontrolu prihoda i rashoda Partije.

Statutarni odbor priprema predloge za izmjene i dopune Statuta, tumači Statut i usklađenost opštih akata Partije.

3. Finansiranje Partije

Partija se finansira u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih partija iz javnih i privatnih izvora. Javni izvori su sredstva koja se izdvajaju iz budžeta Crne Gore i budžeta lokalne samouprave. Kandidat Partije koji obavlja dužnosti i funkcije u državnim organima i organima lokalne uprave, jedan dio zarade, u skladu sa odlukom Glavnog odbora, izdvaja za finansiranje Partije.

Privatni izvori u smislu Zakona o finansiranju političkih partija su članarina, pokloni, prihodi od aktivnosti, prihodi od imovine, legati i sl. Član Partije može davati materijalnu pomoć Partiji u obliku donacija i drugih oblika pomoći u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih partija.

4. Finansijski plan

Glavni odbor Partije je na sjednici održanoj 28.01.2013. godine donio Finansijski plan Nove demokratske snage (Forca) za 2013. godinu.

Shodno Finansijskom planu Partija je za 2013. godinu planirala prihode u iznosu od 90.000,00€ i troškove u iznosu od 87.900,00€.

Prihodi iz Budžeta CG su planirani u iznosu od 80.000,00€, a iz budžeta jedinica lokalne samouprave u iznosu od 10.000,00€.

Troškovi su planirani po vrsti i iznosima kako slijedi: troškovi zarada (bruto) u iznosu od 15.000,00€, materijalni troškovi u iznosu od 3.500,00€, troškovi zakupa u iznosu od 9.900,00€, troškovi električne energije u iznosu od 1.000,00€, troškovi komunalnih usluga u iznosu od 1.000,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 35.000,00€, troškovi telefona i interneta u iznosu od 2.000,00€, troškovi stipendija i donacija u iznosu od 5.000,00€, troškovi štampe, medija, promocije i oglašavanja u iznosu od 7.000,00€ i troškovi finansiranja odbora u Plavu u iznosu od 8.000,00€.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Nove Demokratske Snage (FORCE) za 2013. godinu.

6. 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

7. Sistem unutarnjih kontrola

Partija je shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i imenovala lice odgovorno za materijalno finansijske poslove. Partija je donijela Finansijski plan za 2013. godinu ali Statutom nije utvrdila obavezu donošenja istog i nije u poslovnim knjigama obezbijedila vođenje analitičke evidencije potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole subjekt revizije treba da Statutom utvrdi obavezu donošenja Finansijskog plana, kao i da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.***

8. Poslovne knjige

Shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija, partija je dužna voditi računovodstvenu evidemciju prihoda i rashoda po porijeklu visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. 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.

Revizijom je utvrđeno da je Partija za 2013. godinu vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br. 5/11). Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćne evidencije obaveza i blagajničkog poslovanja.

9. 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 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 u utvrđenom roku i na propisanim obrascima.

9.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 25.887,00€. U aktivi je iskazana stalna i obrtna imovina. Stalnu imovinu čine osnovna sredstva u iznosu 11.838,00, a obrtnu imovinu čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 1.857,00€ i potraživanja u iznosu od 12.192,00€; a u pasivi je iskazan kapital u iznosu 12.022,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 13.865,00€.

9.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Partija u Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidenciju osnovnih sredstava, ali ne i analitičku evidenciju istih.

Odlukom Predsjedništva Partije broj 154/13 od 16.12.2013. godine formirana je komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Shodno navedenoj Odluci komisija je izvršila

popis i sačinila Izvještaj o popisu osnovnih sredstava, obaveza i gotovine u blagajni. Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu, stalna imovina (osnovna sredstva) na dan 31.12.2013. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 15.698,20€, otpisanoj 3.860,54€, i po sadašnjoj vrijednosti 11.837,66€; gotovine u blagajni nije bilo, depoziti na računima su iznosili 1.856,76€, a obaveze 13.865,15€.

Stalnu imovinu Partije čini kompjuterska oprema (2.374,17€), kancelarijski namještaj (6.360,00€) i ostala oprema (3.103,49€).

9.1.2. Novčana sredstva

U 2013. godini Forca je svoje finansijsko poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod Hipo Alpe Adria banke.

Depozit na računu kod poslovne banake na dan 01.01.2013. godine iznosio je 452,42€, a na dan 31.12.2013. godine 1.856,76€.

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

9.1.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanjen u okviru jedne blagajne.

Početno stanje gotovine u blagajni Partije na dan 01.01.2013. godine iznosilo je 27.029,11€, a gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine nije bilo.

U toku 2013. godine za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 10.320,00€, a iz blagajne su izvršene isplate u iznosu od 37.349,63€.

.

Isplate su izvršene po osnovu sledećih troškova: troškova službenih putovanja u iznosu od 34.427,11€, stipendija u iznosu od 2.400,00€ i ostalh troškova u iznosu od 522,52€.

Tabelarni pregled izvršenih isplata iz blagajne

R/B	Naziv troška	Iznos	% učešća
1.	Troškovi dnevnica za službena putovanja	34.427,11	92,18%
2.	Stipendija	2.400,00	6,43%
3.	Ostali troškovi	522,52	1,40%
Ukupno		**37.349,63**	100,00%

Gotovinski isplaćeni troškovi službenih putovanja u iznosu od 34.427,11€ odnose se na troškove ino dnevnica u iznosu od 30.852,11€ i troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 3.575,00€. Uvidom u prezentirane putne naloge utvrđeno je da su ino dnevnice isplaćene po osnovu putovanja na proslavu nacionalnog praznika, učešća na seminarima i simpozijumima mladih, studijskih putovanja i sl.

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su troškovi službenih putovanja u iznosu od 27.029,11€ pravdani putnim nalozima koji datiraju iz prethodnih godina (u kojim je navedeno da se sopstveno auto koristi kao sredstvo prevoza na službenom putu). Navedeni troškovi su isplaćeni shodno Odlukama predsjedništva Partije (broj 155/2012 od 20.10. 2012. godine i broj 183/2013 od 31. 03. 2013. godine), kojima je precizirano da se aktivistima i simpatizerima Partije (Forum mladih i Forum žena)

nadoknade troškovi dnevnica za službena putovanja iz prethodne godine uz obavezu podnošenja izvještaja o službenom putovanju. Isplaćeni troškovi po ovom osnovu su iznosili od 82,00€ do 2.678,00€ po jednom licu (isplata izvršena za 104 lica). Navedeni troškovi osim putnim nalozima i odlukama nisu dodatno dokumentovani računima za gorivo, smještaj i sl.

Revizijom je utvrđeno da su dnevnice za službena putovanja u inostranstvo isplaćivane u većem iznosu od propisanog iznosa, takođe je utvrđeno da putni nalozi najvećim dijelom nisu pravilno popunjeni, (ne sadrže vrijeme polaska i povratka sa službenog puta, već samo datum), dio putnih naloga nije ovjeren i zaveden. Državnom revizoru nisu prezentirani izvještaji sa službenog puta i ako je na putnim nalozima istaknuta obaveza podnošenja istih i putni nalozi nisu pravdani u utvrđenom roku pa se konstatuje da obračun i isplatu troškova za službena putovanja subjekt revizije nije vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim propisom koji uređuje ovu oblast, budući da isti nije donio svoj akt kojim bi regulisao pitanje službenih putovanja.

- ***Potrebno je da subjekt revizije obračun, isplatu i pravdanje putnih troškova za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima, obzirom da je navedena Uredba jedini važeći propis koji reguliše ovu oblast ili da donose svoj akt kojim će regulisati ovu materiju.***

- ***Državna revizorska institucija takođe subjektu revizije preporučuje da u cilju smanjenja gotovinskih isplata plaćanje troškova vrši preko žiro računa.***

Troškovi u iznosu od 2.400,00€, su isplaćeni na ime stipendije. Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova izvršena na osnovu Ugovora o stipendiranju kojim se FORCA obavezala da mjesečno isplaćuje iznos od 200,00€, koji je zaključen 30.12.2013 godine, iz čega proizilazi da je odnosni trošak naknadno dokumentovam.

Ostali troškovi u iznosu od 522,52€ se odnose na potrošni materijal u iznosu od 474,52€ i autobuske karte u iznosu od 48,00€. Troškovi potrošnog materijala su dokumentovani fiskalnim računima.

9.1.4. Aktivna vremenska razgraničenja

*Aktivna vremenska razgraničenja evidentirana su u iznosu od od **12.192,29€,** a odnose se na razgraničene troškove po osnovu neizmirenih obaveza za neto zarade u iznosu od 5.083,07€ i poreze i doprinose na zarade u iznosu 7.109,22€.*

9.1.5. Obaveze

*Obaveze Partije iskazane su u poslovnim njigama u iznosu od **13.865,00€** i odnose se na obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od **12.192,29€** (neto zarada u iznosu od 5.083,07€, poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 7.109,22€), obaveze za porez na zakup u iznosu od 665,63€ i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.007,23€.*

9.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 69.665,00€ i ukupne rashode u iznosu od 102.475,00€. Finansijski rezultat – gubitak iskazan je u iznosu od 32.810,00€.

9.2.1. Prihodi

Prihodi ostvareni u 2013. godini u iznosu od 69.665,00€ odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 42.858,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 22.289,00€ i ostale prihode u iznosu od 4.518,00€.

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

R/B	**Vrsta prihoda**	**2012. god.**	% učešća	**2013. god.**	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	88.359,05	99,25%	42.858,18	61,52%
2	Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava			22.289,34	31,99%
3	Ostali prihodi	669,24	0,75%	4.517,69	6,48%
	Ukupno	**89.028,29**	100,00%	**69.665,21**	100,00%

9.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija u 2013. godini iz budžeta CG ostvarila prihode po osnovu osvojenih poslaničkih mandata u iznosu od 42.858,18€.

9.2.1.2. Prihodi za rad Kluba poslanika

Prihode u iznosu od 4.508,74€ Partija je iskazala po osnovu prihoda za finansiranje poslaničkog kluba Revizijom je utvrđeno su partije (FORCA, HGI, DP i Liberalna partija) zaključile Sporazum broj (SL-2/2013 od 25.02.2013. godine) o formiraju zajedničkog Kluba poslanika u Skupštini CG. Sporazumom je utvrđeno da se sredstva (shodno Odluci Administrativnog odbora) prenose na jednu od Partija, a zatim se sredstva umanjena za troškove poslaničkog kluba dijele u jednakim iznosima potpisnicama Sporazuma.

9.2.1.3. Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava

Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 22.289,34€ i isti se odnose na prihode od opštine Ulcinj.

9.2.1.4. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su ostvareni u iznosu od 8,95€ i odnose se na prihode od kamata po osnovu depozita po viđenju i oročenog depozita na računima kod poslovnih banaka.

9.2.1.5. Prihodi od članarina

Partija je donijela Odluku br. 198/13 dana 30.01.2013. godine, kojim je definisano da se članarina neće uplaćivati iz razloga što je u članu 7 Statuta Partije definisano da "član materijalno pomaže partiju u skladu sa svojim materijalnim mogućnostima tako da Partija po ovom osnovu u 2013. godini nije ostvarila prihode.

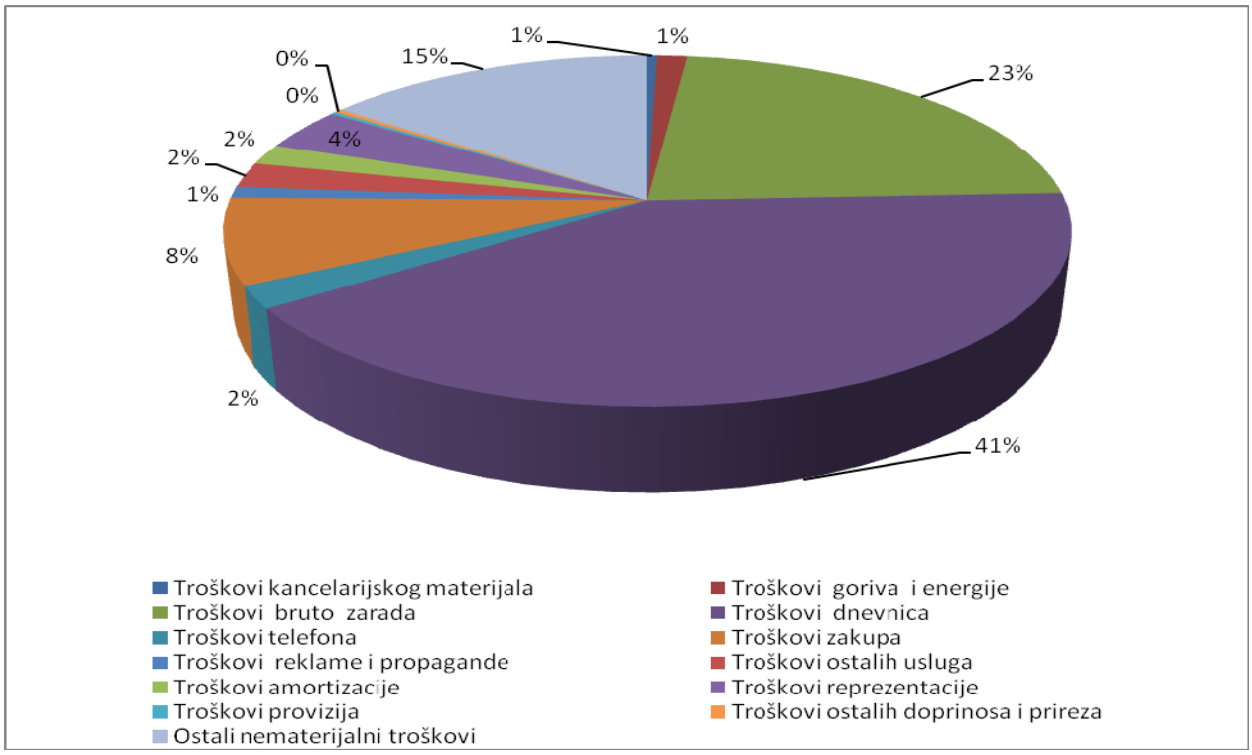
9.2.2. Rashodi

*Partija u 2013. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od **102.475,35€.** Iskazani troškovi se odnose na troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 457,10€, troškove goriva i energije u iznosu od 1.380,00€, troškove bruto zarada u iznosu od 23.067,41€, troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 41.991,26€, troškove telefona u iznosu od 2.120,42€, troškove zakupa u iznosu od 8.100,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.061,65€, troškove ostalih usluga u iznosu od 2.400,00€, troškove amortizacije u iznosu od 1.962,28€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.992,53, troškove provizije u iznosu od 266,12€, troškove ostalih doprinosa i prireza u iznosu od 308,47€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 15.368,08€.*

U naredoj 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 kancelarijskog materijala	7.169,75	7,40%	457,10	0,45%
2	Troškovi goriva i energije	1.062,07	1,10%	1.380,00	1,35%
3	Troškovi bruto zarada	12.385,16	12,78%	23.067,41	22,51%
4	Troškovi dnevnica	32.808,00	33,85%	41.991,26	40,98%
5	Troškovi telefona	2.570,41	2,65%	2.120,42	2,07%
6	Troškovi zakupa	9.900,00	10,21%	8.100,00	7,90%
7	Troškovi reklame i propagande	9.391,85	9,69%	1.061,65	1,04%
8	Troškovi ostalih usluga	8.957,70	9,24%	2.400,00	2,34%
9	Troškovi amortizacije	1.898,26	1,96%	1.962,28	3,90%
10	Troškovi reprezentacije	8.191,58	8,45%	3.992,53	1,91%
11	Troškovi provizija	460,72	0,48%	266,12	0,26%
12	Troškovi ostalih doprinosa i prireza	106,69	0,11%	308,47	0,30%
13	Ostali nematerijalni troškovi	2.030,00	2,09%	15.368,08	15,00%
Ukupno		**96.932,19**	100,00%	**102.475,32**	100,00%

U nastavku Izvještaja je dat grafički prikaz ostvarenih rashoda iz redovnog poslovanja za 2013. godinu po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima.



Na osnovu prezentiranog tabelarnog i grafičkog pregleda konstatuje se da u ukupnim troškovima najveće učešće imaju troškovi dnevnica za službena putovanja i isti učestvuju sa 40,98%, zatim troškovi bruto zarada sa 22,51%, ostali troškovi sa 15,00%, troškovi zakupa poslovnog prostora sa 7,90% i dr.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova u iznosu od 49.298,26€, što čini 48,11% ukupnih troškova plaćen preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 37.349,63€ tj. 36,45% ukupnih troškova plaćeni su gotovinski preko blagajne.

9.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala iskazani su poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 457,10€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na kancelarijski material i da su isti dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

9.2.2.2. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije iskazani u ukupnom iznosu od 1.380,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani računima dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

9.2.2.3. Troškovi zarada i ostala lična primanja

Troškovi bruto zarada iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 23.067,41€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi bruto zarada u iznosu od 2.663,14€ odnose na troškove zarada iz 2012. godine, a iznos od 20.404,27€ na troškove bruto zarada za 2013. godinu.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi zarada iskazani po osnovu obračunatih zarada za tri lica angažovana po ugovoru o radu za obavljanje poslova u Partiji.

Troškovi zarada za 2013. godinu u iznosu od 20.404,27€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od iznos od 12.210,25€, troškove poreza na zarade u iznosu od 1.648,54€, troškove doprinosa u iznosu 6.331,00€ i troškove prireza na porez u iznosu 214,38€

9.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 41.991,26€ (41% ukupnih troškova). Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 34.427,11€ (34% ukupnih troškova) isplaćen gotovinski iz blagajne, a dio troškova u iznosu od 7.564,15€ preko žiro računa, kao i da se isti odnose na ino dnevnice u iznosu od 31.630,11€ i dnevnice u zemlji u iznosu od 10.361,15€.

Najveći dio ovih troškova se odnosi na troškove službenih putovanja aktivista (Forum mladih i Forum žena) u iznosu od 34.086,26€ dok se na troškove službenenih putovanja funkcionera Partije (članova Glavnog odbora,sekretara,poslanika i odbornoika) odnosi 7.905,00€.Troškovi službenih putovanja isplaćeni preko blagajne detaljnije su objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

9.2.2.5. Troškovi telefona

Troškovi telefona iskazani su u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 2.120,42€. Revizijom je utvrđeno da se iskazani troškovi odnose na troškove usluga fiksne i mobilne telefonije. Revizijom je takođe utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani računima operatera i isti su plaćeni preko žiro računa.

9.2.2.6. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa iskazani su u ukupnom iznosu od 8.100,00€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi odnose na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa dva poslovna prostora (u Ulcinju površine 132m^{2,} - mjesečna zakupnina iznosi 700,00€ i zakupa poslovnog prostora u Vladimiru površine 29m^2 - mjesečna zakupnina iznosi 125,00€). Isplata zakupnina je izvršena shodno zaključenim ugovorima o zakupu broj 119/12 od 16.11.2012. godine i broj 248/2012 od 05.04.2012. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, vršila obračun poreza i prireza na isplaćene zakupnine fizičkim licima. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa.

9.2.2.7. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame su iskazani u ukupnom iznosu od 1.061,65€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove zakupa medijskog prostora i troškove zakupa sale za održavanje promotivnih skupova u iznosu od 775,00€. Troškovi su dokumentovani i isplaćeni preko žiro računa.

9.2.2.8. Troškovi ostalih usluga

Troškovi u iznosu od 2.400,00€ odnose se na isplaćene stipendije, isplata je izvršena gotovinski iz blagajne i pojašnjena u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

9.2.2.9. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani u iznosu od 1.962,28€ i isti su iskazani po osnovu obračunate amortizacije na osnovna sredstva Partije za 2013. godinu.

9.2.2.10. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani u ukupnom iznosu od 3.992,53€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi isplaćeni preko žiro računa i da su isti dokumentovani računima dobavljača.

9.2.2.11. Troškovi provizije

Troškovi provizije iskazani u ukupnom iznosu od 266,12€ i isti se odnose na troškove bančinih usluga.

9.2.2.12. Troškovi ostalih doprinosa i prireza

Troškovi ostalih doprinosa iskazani su u iznosu od 308,47€ i isti se odnose na doprinos privrednoj komori, doprinos savezu sindikata i troškove prireza.

9.2.2.13 Ostali troškovi

Ostali nematerijalni troškovi iskazani su u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 15.368,08€.

Revizijom je utvrđeno da se evidentirani troškovi odnose na troškove pomoći u iznosu od 5.695,00€, troškove nabavke štampe i stručne literature u iznosu od 1.572,17€, troškove prevoza u iznosu od 809,00€, troškove intelektualnih usluga (notarske i advokatske) u iznosu od 207,79€, troškove nabavke reklamnog materijala u iznosu 2.421,82€, troškove nabavke potrošnog materijala, sitnog inventara i usluge održavanja opreme u iznosu od 1.090,89€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.425,15€, troškove reklama u iznosu od 1.546,23€ i troškove zakupa sala u iznosu od 600,00€.

Takođe je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćeni preko žiro računa i da se dio navedenih troškova u iznosu od 9.352,35€, odnosi na troškove iz 2013. godine, a iznos od 6.015,73€ se odnosi na troškove iz prethodnog perioda.

Troškovi pomoći se odnose na isplaćenu pomoć nevladinoj organizaciji u iznosu od 4.200,00€ i fizičkim licima u stanju socijalne potrebe. Isplata je izvršena shodno odluci broj 173/17, za realizaciju projekta promovisanja albanske kulture i pomoći djeci sa posebnim potrebama.

Troškovi datih pomoći su isplaćeni preko žiro računa i dokumentovani su zahtjevima i odlukama nadležnih organa.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku koja se odnosi na popis gotovine na žiro računima, obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava i preporuku koja se odnosi na obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade za zakup fizičkim licima, ali nije realizovala preporuku koja se odnosi na evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava. Subjekt revizije je uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj DRI dostavio dopis br 1252 koim je opština Ulcinj potvrdila dugovanje prema subjektu revizije sa stanjem na dan 31.12.2013.godine u iznosu od 10.218,87€

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

član Senata DRI
rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević