

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/170
Podgorica 06 novembar 2015. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NOVE DEMOKRATSKE SNAGE (FORCE) ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA 3
II 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
7. VRSTA REVIZIJE 7
8. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 7
9. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA 7
10. POSLOVNE KNJIGE 7
10.1. Finansijski izvještaji 7
10.1.1. Bilans stanja 8
10.1.2. Evidentiranje i popis imovine 8
10.1.3. Novčana sredstva 8
10.1.4. Blagajničko poslovanje 9
10.1.5. Potraživanja 9
10.1.6. Aktivna vremenska razgraničenja 9
10.1.7. Obaveze 10
10.2. Bilans uspjeha 10
10.2.1. Prihodi 10
Prihodi iz budžeta CG 11
Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava 11
Ostali poslovni prihodi 11
Prihodi od članarina 12
10.2.2 Rashodi 12
Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 13
Troškovi goriva i energije 13
Troškovi bruto zarada i naknada za ugovore o djelu 13
Troškovi dnevnica na službenom putu 14
Troškovi stipendija 14
Troškovi telefona 14
Troškovi zakupa 14
Troškovi reklame i propagande 14
Troškovi komunalnih i ostalih usluga 15
Troškovi izbornih kampanja 15
Troškovi amortizacije 15
Troškovi reprezentacije 15
Troškovi provizije 15
Troškovi poreza za ugovore o djelu i zakupu 15
Troškovi pomoći i donacija 15
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 16

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Nove demokratske snage (FORCA) koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podataka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Nove demokratske snage (FORCA) je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Nove demokratske snage (FORCA) za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 230/15 od 25.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/156), nadležni Kolegijum u sastavu: član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 05.11.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Nove demokratske snage (FORCA)
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da, Godišnji finansijski izvještaj Nove demokratske snage (FORCA) za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima je sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja osim navedenog pod tačkom 10.1.6. - Aktivna vremenska razgraničenja i tačkom 10.1.7. – Obaveze, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da, subjekt revizije finansijske i druge radnje nije uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, a neusklađenost se odnosi na navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.1.3. – Novčana sredstva, tačkom 10.1.5. - Potraživanja, tačkom 10.1.7. – Obaveze i tačkom 10.2.2. – Rashodi, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zbog greške u knjiženju, obaveze za neto zarade i aktivna vremenska razgraničenja iskazao u većem iznosu za 8.700,00€.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši korektivna knjiženja na kontu obaveza za neto zarade i kontu aktivnih vremenskih razgraničenja**.*

2. *Subjekt revizije je shodno Ugovoru o djelu isplatio naknade u iznosu od 2.400,00€. Uvidom u prezentirani Ugovor utvrđeno je da, isti ne sadrži pravni osnov i da priroda i vrsta rada angažovanog izvršioca ima obilježje posla za koji je trebalo zaključiti Ugovor o radu. Takođe, na osnovu prezentirane dokumentacije nije se moglo utvrditi da li je angažovano lice u radnom odnosu kod drugog poslodavca ili se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, što ima uticaja na način obračuna poreskih obaveza.*

- ***Subjekt revizije sa izvršiocima koji obavljaju administrativno pomoćne poslove treba da zaključuje Ugovor o radu u skladu sa Zakonom o radu.***

3. *Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije sa glavnog računa Partije je izvršio prenos sredstava za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 1.000,00€ na žiro račun OO Plav koja nijesu dokumentovana i da prihode u iznosu od 655,01€ uplaćene na račun pomenutog Opštinskog odbora nije evidentirao u poslovnim knjigama.*

- ***Subjekt revizije treba da sve transakcije evidentira u poslovnim knjigama i da iste pravda adekvatnom dokumentacijom.***

4. *Subjekt reviziije nije u poslovnim knjigama obezbjeđivao evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, već je u toku vršenja revizije pribavio konfirmaciju (br.04-1112/15 od 15.09.2015. godine) kojom je potvrđeno da, opština Ulcinj FORCI na dan 31.12.2014. godine duguje 8.603,10€.*

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da evidentira potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

5. *U postupku revizije je utvrđeno da nijesu sačinjeni i predati Poreskoj upravi IOPPD obrasci, što nije u skladu sa odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

- ***Subjekt revizije je, shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dužan da nadležnom poreskom organu dostavlja Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima (IOPPD obrazac).***

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II 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 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

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 09.11.2005. 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 28.01.2014. godine donio Finansijski plan Nove demokratske snage (Forca) za 2014. godinu, čime nije postupio u skladu sa članom 38, stav 2 Zakona.

Shodno Finansijskom planu Partije prihodi za 2014. godinu su planirani u iznosu od 64.500,00€, a rashodi u iznosu od 55.700,00€. Finansijskim planom nije dato pojašnjenje za koje i kakve namjene će biti iskorišćen višak prihoda nad rashodima.

Prihodi iz Budžeta CG su planirani u iznosu od 60.000,00€, a iz budžeta jedinica lokalne samouprave u iznosu od 4.500,00€ i to iz SO Ulcinj 3.000,00€ i SO Plav 1.500,00€.

Troškovi su planirani po vrsti i iznosima kako slijedi: troškovi zarada (bruto) u iznosu od 15.000,00€, materijalni troškovi u iznosu od 4.500,00€, troškovi zakupa u iznosu od 7.000,00€, troškovi električne energije u iznosu od 1.200,00€, troškovi komunalnih usluga u iznosu od 1.000,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 12.000,00€, 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 1.000,00€.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Nove Demokratske Snage (FORCE) za 2014. Godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

- *finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja*
- *finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Nove demokratske snage (FORCE) za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

8. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 1.532,00 (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su identifikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. Sistem unutarnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 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 2014. godinu ali Statutom nije utvrdila obavezu donošenja istog.

10. Poslovne knjige

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija, partija je dužna voditi računovodstvenu evidenciju 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.

Partija je 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. Partija je od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćne evidencije obaveza i blagajničkog poslovanja.

10.1. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj podnosi Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na propisanim 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.*

10.1.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 38.997,00€. U aktivi je iskazana stalna imovina u iznosu od 9.875,00€ i obrtna imovina u iznosu od 24.532,00€. U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 5.593,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 33.404,00€.

10.1.2. Evidentiranje i popis imovine

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

Odlukom Predsjedništva Partije br. 326/14 od 25.12.2014. godine formirana je komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Shodno navedenoj Odluci komisija je izvršila popis i sačinila popisne liste i Izvještaj o popisu osnovnih sredstava, obaveza, depozita na žiro računu i gotovine u blagajni. Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu, stalna imovina (osnovna sredstva) po nabavnoj vrijednosti je iznosila 15.698,20€, otpisanoj 5.822,82€, i sadašnjoj vrijednosti 9.875,39€,stanje depozita na računima iskazano je u iznosu od 4.217,12€,gotovina u blagajni u iznosu od 373,15€ i obaveze u iznosu od 33.404,00€ . Podaci iskazani u izvještaju o popisu odgovaraju podacima iskazanim u glavnoj knjizi i podnešenim finansijskim izvještajima za 2014. godinu.

Stalnu imovinu Partije čini: kompjuterska oprema, telekomunikaciona oprema, kancelarijski namještaj i ostala oprema.

10.1.3. Novčana sredstva

Partija je svoje finansijsko poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod Hipo Alpe Adria banke .Depozit na računu kod poslovne banke na dan 01.01.2014. godine iznosio je 1.856,76€, a na dan 31.12.2014. godine 4.205,43€.

Stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računu (bančini izvodi) na pomenute datume.

Pored redovnog računa u glavnoj knjizi stranke je evidentiran je i depozit na izbornom računu u iznosu od 11,69€.

Revizijom je utvrđeno da su sa glavnog računa Partije prenesena sredstva za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 1.000,00€ na žiro račun OO Plav. Prenos sredstava je evidentiran kao trošak u Glavnoj knjizi Partije, ali isti nije dokumentovan. U toku revizije su državnom revizoru dostavljeni izvodi sa računa OO Plav shodno kojim je utvrđeno da su osim prenosa sredstava sa redovnog računa na ovaj račun uplaćena i sredstva od Opštine Plav u iznosu od 655,01€ koja nisu evidentirana u Glavnoj knjizi.

- ***Subjekt revizije treba da sve transakcije evidentira u poslovnim knjigama i da iste pravda adekvatnom dokumentacijom.***

10.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru blagajne za redovno poslovanje i blagajne za izborne kampanje.

Gotovine u glavnoj blagajni je na dan 01.01.2014. godine nije bilo, a na dan 31.12.2014. godine ista je iznosila 373,15€. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 14.117,00€ i da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 13.743,85€. Isplata iz blagajne vršena je po osnovu troškova ino i domaćih dnevnica u iznosu od 6.401,00€,troškova goriva i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.239,00€, troškova stipendija u iznosu od 2.400,00€, troškova izborne kampanje u iznosu od 2.366,31€ i ostalih troškova u iznosu od 342,19€. Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi ino i domaćih dnevnica sa 46,58%, troškovi stipendija sa 17,46%, troškovi izbornih kampanja sa 17,18% i troškovi goriva i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe sa 16%.

Revizijom je utvrđeno da je iz glavne blagajne isplaćen iznos od 2.361,66€ na ime troškova izborne kampanje za lokalne izbore u Ulcinju.

Putni troškovi (domaće i ino dnevnice, upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe) su isplaćeni po putnim nalozima shodno Uredbi o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima i Odluci predsjedništva partije br. 324 od 25.12.2013. godine kojom je precizirano da će se troškovi dnevnica za službena putovanja kao i troškovi nastali po tom osnovu isplaćivati do iznosa troškova predviđenih Uredbom. Putni troškovi su isplaćivani članovima GO, sekretaru, predsjedniku Foruma mladih, aktivistima i sl. Isplata troškova goriva vršena je na osnovu fiskalnih računa.

Troškovi stipendije su isplaćivani po zaključenom ugovoru o stipendiranju br.127/13 od 30.12.2013. godine u ukupnom iznosu od 2.400,00€ (mjesečno 200,00€). Ostali troškovi u iznosu od 342,19€ se odnose na troškove ugostiteljskih usluga, navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Osim blagajne za redovno poslovanje Partija je obezbjeđivala i evidenciju blagajničkog poslovanja za izbornu kampanju. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe ove blagajne podignuta gotovina sa izbornog računa u iznosu od 9.610,00€, iz glavne blagajne su prenesena sredstva u iznosu od 2.361,66€ tako da je ulaz gotovine u blagajnu evidentiran u iznosu od 11.971,66€ koliko su evidentirane i isplate iz blagajne. Isplata je vršena po osnovu troškova za predizborne skupove, troškova opunomoćenim predstavnicima troškova ugostiteljskih usluga troškova prevoza itd.

10.1.5. Potraživanja

Partija nije poslovnim knjigama obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, već je u toku vršenja revizije pribavila konfirmaciju (br. 04-1112/15 od 15.09.2015. godine) kojom je potvrđeno da Opština Ulcinj FORCI na dan 31.12.2014. godine duguje 8.603,10€.

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da evidentira potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

10.1.6. Aktivna vremenska razgraničenja

*Aktivna vremenska razgraničenja evidentirana su u iznosu od **24.532,26€,** a odnose se na razgraničene troškove po osnovu neizmirenih obaveza za neto zarade u iznosu od 12.601,30€ i poreze i doprinose na zarade u iznosu 11.930,96€. Revizijom je utvrđeno da je početno stanje na ovoj poziciji iznosilo 12.129,29€, da su uknjižena razgraničenja na ime obaveza za neto zarade u iznosu od 7.518,23€ i poreza i doprinosa na zarade 4.821,74€. Obzirom da je revizijom utvrđeno da su u 2014. godini ukupno isplaćene neto zarade u iznosu od 8.700,00€, to je konto vremenskih razgraničenja trebalo umanjiti za navedeni iznos.*

10.1.7. Obaveze

*Obaveze Partije iskazane su u poslovnim knjigama u iznosu od **33.404,48€** i odnose se na obaveze za kredit u iznosu od 5.688,32€, obaveze prema dobavljačima 1.981,55€, obaveze za neto zarade 12.601,30€, obaveze za poreze i doprinose na zarade 11.930,96€ i obaveze za porez na zakup 1.202,35€.*

Obaveze po kreditu u iznosu od 5.688,32€, iskazane su shodno Ugovoru o kreditu br.140-18/2 od 16.01.2014.g. zaključenim sa Hipotekarnom bankom (kredit podignut u iznosu od 10.000,00€ sa rokom otplate od dvije godine i kamatnom stopom od 12% na godišnjem nivou).

Obaveze u iznosu od 1.981,55€ odnose se na nezimirene obaveze prema dobavljačima za nabavljene robe i usluge.

Obaveze za zarade iskazane su u iznosu od 24.532,26€ i to po osnovu neto zarada iznos od 12.601,30€ i po osnovu poreza i doprinosa iznos od 11.930,96€ od kojih se na obaveze iz 2013. godine odnosi 7.109,22€, a na obaveze iz 2014. godine 4.821,74€. Revizijom je utvrđeno da su zbog greške u knjiženju obaveze za neto zarade i aktivna vremenska razgraničenja iskazane u većem iznosu za 8.700,00€.

- ***Potrebno je izvršiti korektivna knjiženja na kontu obaveza za neto zarade i kontu aktivnih vremenskih razgraničenja.***

Obaveze za porez na zakup su iskazane u iznosu od 1.202,35€ od kojih se iznos od 665,63€ odnosi na obaveze iz 2013. godine, a iznos od 536,72€ na obaveze iz 2014. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da nijesu sačinjeni i predati Poreskoj upravi IOPPD obrasci što nije u skladu sa odredbama člana 47 zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- ***Subjekt revizije je, shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dužan da nadležnom poreskom organu dostavlja Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima (IOPPD obrazac).***

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha Partija je u 2014. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 70.173,18€ i ukupne rashode u iznosu od 76.601,31€. Finansijski rezultat – gubitak iskazan je u iznosu od 6.428,13€.

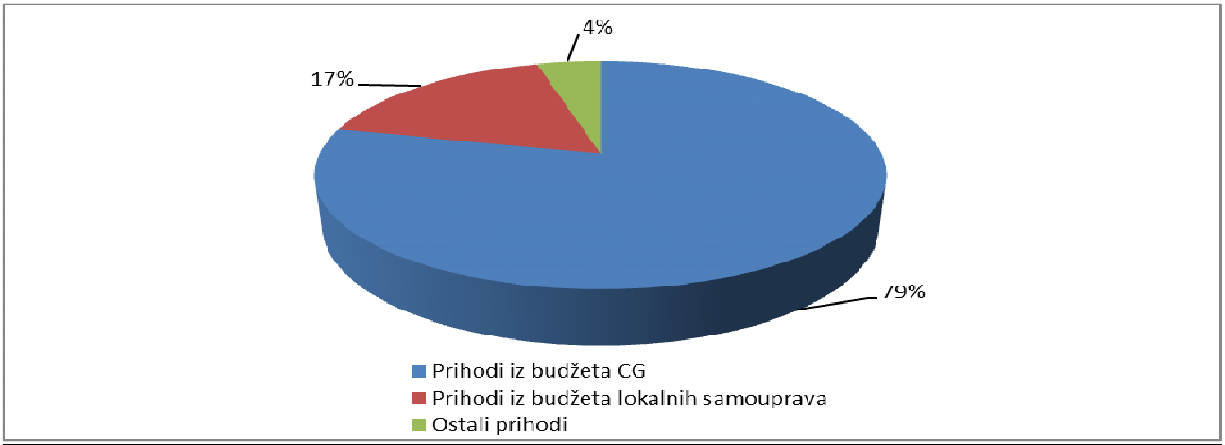
10.2.1. Prihodi

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama partije u iznosu od 70.173,18€ odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 55.269,83€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 11.884,04€ i ostale prihode u iznosu od 3.019,31€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled prihoda za 2013. i 2014. godinu

R/B	Vrsta prihoda	2013. godina	% učešća	2014. godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta CG	42.858,18	61,52%	55.269,83	78,76%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	22.289,34	31,99%	11.884,04	16,94%
3	Ostali prihodi	4.517,69	6,48%	3.019,31	4,30%
Ukupno		**69.665,21**	**100,00%**	**70.173,18**	**100,00%**

U nastavku Izvještaja je dat grafički prikaz ostvarenih prihoda iz redovnog poslovanja za 2014. godinu po strukturi i učešću istih u ukupnim prihodima.



Na osnovu prezentiranog tabelarnog i grafičkog pregleda konstatuje se da u ukupnim prihodima najveće učešće imaju prihodi iz budžeta Crne Gore (sa 79%), prihodi od lokalnih samouprava (sa 17%) i ostali prihodi (sa 4%).

Prihodi iz budžeta CG

Parija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 55.270,00€. Partija je ostvarivala navedene prihode shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, Političkom sporazumu br. 90/12 od 03.09.2012. godine i Aneksu političkog sporazuma od 19.09.2012. godine kojim je definisana raspodjela sredstava među članicama Koalicije. (Forca, GI i Perspektiva). Aneksom je definisano da "ukoliko se na izborima osvoji jedan mandate, kandidat Force će delegirati svog predstavnika 2 godine, kandidat Građanske inicijative 18 mjeseci a Perspektive 6 mjeseci, a u istim proporcijama će biti podijeljena sredstva."

Revizijom je utvrđeno da su Partiji na ime finansiranja redovnog rada iz budžeta CG uplaćena sredstva od 81.756,24€ od kojih je Građanskoj inicijativi preneseno 20.458,51€ a Perspektivi 6.027,90€. Preostali iznos sredstava u iznosu od 55.269,83€ je iskazan u poslovnim knjigama Force kao prihod. Uvidom u prezentirani Sporazum koalicionih članica konstatovano je da je Forca izvršila prenos sredstava u manjem iznosu od iznosa koji je utvrđen Sporazumom.

Protiv Force, je po osnovu ostvarivanja prava iz zaključenog Sporazuma tužbom iniciran parnični postupak kod Osnovnog suda u Ulcinju P.br. 168/15, od strane koalicione članice Građanska inicijativa.

Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 11.884,00€. Revizijom je utvrđeno da se iskazani prihodi odnose na uplate od strane Opštine Ulcinj u iznosu od 9.429,73€ na ime finansiranja redovnog rada i prihode za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 2.454,31€.

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od 3.019,31€, odnose na uplate Hrvatske građanske inicijative na ime finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 3.011,08€ shodno Sporazumu o formiranju poslaničkog kluba Albanskih partija (Forca i DP), HGI i LPCG) i ostale prihode 8,23€.

Sporazumom broj SL-2/2013 od 25.02.2013. godine koji su sklopili FORCA, DP, HGI i LP CG, precizirano je da se formira zajednički Klub poslanika u Skupštini CG pomenutih konstituenata, da se prihodi i troškovi dijele srazmjerno, kao i da zaposle jednog – zajedničkog sekretara Kluba poslanika.

Navedene partije su se takođe saglasile da se predsjednik Kluba poslanika rotira na svakih 8 mjeseci, da se sredstva iz budžeta Skupštine do 01.03.2013. godine uplaćuju na žiro račun Liberalne partije CG, a od 01.03. 2013, godine na žiro račun HGI i sl.

Prihodi od članarina

Partija je donijela Odluku br. 719/14 dana 31.01.2014. godine, kojim je definisano da su članovi oslobođeni plaćanja članarine za 2014. godinu.

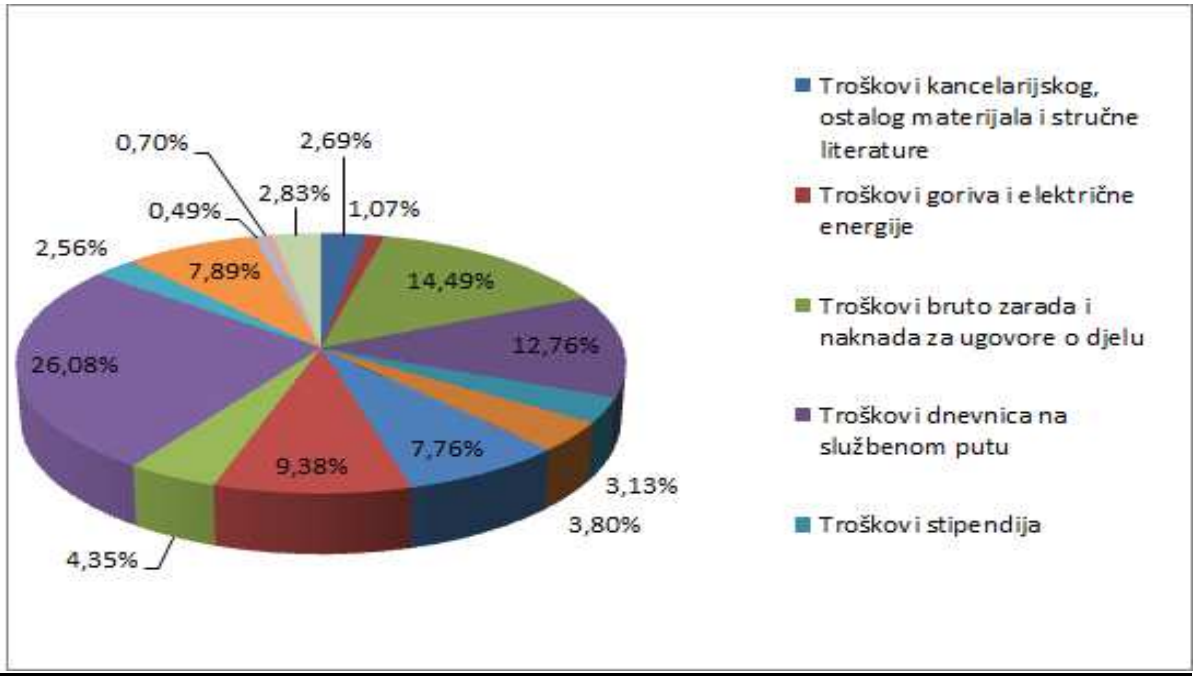
10.2.2 Rashodi

Partija u poslovnim knjigama iskazala rashode za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 76.601,00€. Iskazani troškovi se odnose na troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.061,90€, troškove goriva i energije u iznosu od 820,80€, troškove bruto zarada i naknada za ugovore o djelu 11.100,00€, troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 9.778,00€, troškovi stipendija 2.400,00€, troškove telefona u iznosu od 2.908,90€, troškove zakupa u iznosu od 5.945,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 7.188,87€, troškove komunalnih i drugih usluga 3.335,40€, troškove prethodnih kampanja 4.123,68€, troškove kampanja 26.01.2015. godine 14.854,66€, troškove kapanja Plava 1.000,00€, troškove amortizacije u iznosu od 1.962,28€, troškove reprezentacije u iznosu od 6.046,82€, troškove bankarskih provizija u iznosu od 373,28€, troškove poreza na zakup 536,72€ i troškove pomoći, donacija i drugi nematerijalni troškovi 2.165,00€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda u 2014. i 2013. godini.

R/B	Vrsta troška	2013. godina		2014. godina	
		Iznos	%	Iznos	%
1	Troškovi kancelarijskog, ostalog materijala i stručne literature	457,10	0,45%	2.061,90	2,69%
2	Troškovi goriva i električne energije	1.380,00	1,35%	820,80	1,07%
3	Troškovi bruto zarada i naknada za ugovore o djelu	23.067,41	22,51%	11.100,00	14,49%
4	Troškovi dnevnica na službenom putu	41.991,26	40,98%	9.778,00	12,76%
5	Troškovi stipendija			2.400,00	3,13%
6	Troškovi telefona	2.120,42	2,07%	2.908,90	3,80%
7	Troškovi zakupa	8.100,00	7,90%	5.945,00	7,76%
8	Troškovi reklame i propagande	1.061,65	1,04%	7.188,87	9,38%
9	Troškovi komunalnih i drugih usluga	2.400,00	2,34%	3.335,40	4,35%
10	Troškovi izbornih kampanja			19.978,34	26,08%
13	Troškovi amortizacije	1.962,28	1,91%	1.962,28	2,56%
14	Troškovi reprezentacije	3.992,53	3,90%	6.046,82	7,89%
15	Troškovi bankarskih provizija	266,12	0,26%	373,28	0,49%
16	Troškovi poreza na zakup	308,47	0,30%	536,72	0,70%
17	Troškovi pomoći, donacija i drugi nematerijalni troškovi	15.368,08	15,00%	2.165,00	2,83%
Ukupno		**102.475,32**	**100,00%**	**76.601,31**	**100,00%**

U nastavku Izvještaja je dat grafički prikaz ostvarenih rashoda iz redovnog poslovanja za 2014. 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 kampanja sa 19,39%, troškovi bruto zarada i naknada za ugovore o djelu 14,49%, troškovi dnevnica na službenom putu 12,76%, troškovi reklame i propaganda 9,38%, troškovi zakupa 7,76% i dr.

Revizijom je utvrđeno da je od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 76.601,31€ gotovinski iz blagajni isplaćen iznos od 24.353,85€ (za redovno poslovanje i izborne kampanje), što čini 32% ukupnih troškova

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.061,90€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 332,91€, troškove dnevne štampe u iznosu od 1.386,80€ i ostale troškove u iznosu od 342,19€. Ostali troškovi odnose se na poštanske usluge, nabavku robe u maloprodaji, ugostiteljske usluge i sl. i isti su plaćeni gotovinski iz blagajne.

Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije iskazani u ukupnom iznosu od 820,80€ od čega su troškovi goriva 140,00€, a troškovi električne energije 680,80€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi goriva gotovinski isplaćeni iz blagajne po osnovu ispostavljenih fiskalnih računa, a troškovi električne energije plaćeni po ispostavljenim fakturama dobavljača sa žiro računa.

Troškovi bruto zarada i naknada za ugovore o djelu

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi Partije u iznosu od 11.100,00€ odnose se na neto zarade i u iznosu od 8.700,00€ i troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 2.400,00€.

Troškovi neto zarada iskazani su po osnovu isplaćenih neto zarada iz 2013. godine u iznosu od 5.083,07€ i isplaćenih zarada iz 2014.godine u iznosu od 3.616,93€. Isplata je izvršena za tri zaposlena angažovana ugovorima o radu i to (za 2 zaposlena u periodu od januara do novembra mjeseca), a za jednog zaposlenog za čitavi period 2014. godine.

Troškovi u iznosu od 2.400,00€ iskazani su po osnovu isplaćene neto naknade fizičkom licu za obavljanje pomoćnih administrativnih poslova. Isplata je izvršena shodno zaključenom ugovoru br. 36/13 od 12.11.2013. godine period angažovanja je četiri mjeseca. Revizijom je utvrđeno da je isplata po osnovu ugovora tokom 2014. godine vršena u mjesečnom iznosu od po 400,00€. Uvidom u prezentirani ugovor utvrđeno je da isti ne sadrži pravni osnov i da priroda i vrsta rada angažovanog izvršioca ima obilježje posla za koji je trebalo zaključiti ugovor o radu. Takođe se na osnovu prezentirane dokumentacije nije moglo utvrditi da li je angažovano lice u radnom odnosu kod drugog poslodavca ili se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje što ima uticaja na način obračuna poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije sa izvršiocima koji obavljaju administrativno pomoćne poslove treba da zaključuje ugovor o radu u skladu sa odredbama Zakona o radu.***

Troškovi dnevnica na službenom putu

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 9.778,00€ odnose se na troškove službenih putovanja (dnevnice ino i domaće, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, troškove goriva i sl.). Dio troškova u iznosu od 8.500,00€ plaćen je gotovinski i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a preostali iznos plaćen je sa žiro računa.

Troškovi stipendija

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 2.400,00€ odnose se na troškove stipendije Revizijom je utvrđeno da je isplata vršena gotovinski iz blagajne, shodno Ugovoru o stipendiranju br. 127/13 (mjesečno 200,00€).

Troškovi telefona

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.908,90€ odnose se na troškove fiksne telefonije u iznosu od 1.766,78€ i mobilne telefonije u iznosu od 1.142,12€. Navedeni troškovi dokumentovani računima operatera i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u iznosu od 5.945,00€ odnose se 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. U 2014. godini su isplaćene naknade na ime zakupa za 7 mjeseci. Obaveze za preostali iznos zakupnina nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, izvršila obračun poreza i prireza na isplaćene naknade fizičkim licima ali iste nije izmirila.

Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u iznosu od 7.188,87€ odnose se na troškove zakupa bilborda, troškove štampanja flajera, plakata, čestitki, bilbord štampe, i sl. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa, izuzev troškova u iznosu od 451,39€ koji su ostali neizmireni. Dio

evidentiranih troškova u iznosu od 6.451,07€ se odnose na izbornu kampanju (izbori održani 26.01.2014.godine u Ulcinju).

Troškovi komunalnih i ostalih usluga

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.335,40€ odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 734,08€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 2.601,32€. Troškovi ostalih usluga odnose se na troškove pretplate za katalog propisa, ugradnju aluminijske bravarije, tehničku realizaciju završne konferencije i snimanje i fotografisanje. Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 1.309,00€, odnose na troškove izborne kampanje.

Troškovi izbornih kampanja

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 19.978,39€ odnose se na troškove izbornih kampanja (lokalni izbori u Ulcinju u iznosu od 14.854.66€, lokalne izbore u Plavu u iznosu od 1.000,00€ i troškove kampanja iz ranijih godina u iznosu od 4.123,68€).

Troškovi izborne kampanje u Ulcinju u iznosu od 14.854.66€, se odnose na troškove za predizborne skupove u iznosu od 7.120,00€, troškove angažovanja opunomoćenih predstavnika 2.000,00€, režijske troškove i troškove opšte administracije u iznosu od 403,05€, troškove prevoza 2.550,00€ i ostale troškove izborne kampanje 2.851,66€.

Troškove kampanja iz ranijih godina u iznosu od 4.123,68€ se odnose na troškove zakupa sale, troškove ugostiteljskih usluga, zakupe bilborda, usluge fotografisanja, prevoza, nabavku u maloprodaji i sl. Ovi troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.

Osim navedenih troškova, evidentirani su i troškovi u iznosu od 1.000,00€, koji se odnose na prenos sredstava sa redovnog žiro računa na žiro račun OO Plav na ime finansiranja izborne kampanje i isti nijesu dokumentovani.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 1.962,28€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstva za 2014. godinu.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi partije u iznosu od 6.046,82€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga, nabavku robe u maloprodaji i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko računa osim iznosa od 390,00€ koji nije plaćen.

Troškovi provizije

Troškovi iskazani u iznosu od 373,28€ odnose se na troškove bankarskih usluga .

Troškovi poreza za ugovore o djelu i zakupu

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 536,72€ odnose se na troškove poreza na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora.

Troškovi pomoći i donacija

Troškovi u iznosu od 2.100,00€ iskazani su po osnovu date pomoći djeci sa posebnim potrebama i plesnom klubu za odlazak na smotru folklora i sl. Troškovi su evidentirani u glavnoj knjizi shodno odlukama predsjednika i isplaćeni preko žiro računa.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke koje se odnose na uspostavljanje efikasnijeg sistema unutrašnje kontrole, obezbjeđivanja evidencije potraživanja od lokalnih samouprava, isplatu troškova službenih putovanja u skladu sa važećom Uredbom i smanjenje gotovinskih isplata.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da Partija nije realizovala preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje evidencije potraživanja od lokalnih samouprava i nije Statutom utvrdila obavezu donošenja finansijskog plana, dok je preporuku koja se odnosi na pravdanje putnih troškova i smanjenje gotovinskih isplata djelimično realizovala.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević