

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/150
Podgorica, 21 oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA BOŠNJAČKE STRANKE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3
II OPŠTI PODACI ... 6
1. Pravni osnov ... 6
2. Osnovni podaci o Partiji ... 6
3. Finansiranje Partije ... 7
4. Predmet revizije ... 7
5. Cilj revizije ... 7
6. Vrsta revizije ... 7
7. Metodologija vršenja revizije ... 7
IV UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8
8. Sistem unutrašnjih kontrola ... 8
9. Poslovne knjige ... 8
10. Finansijski izvještaji ... 9
10.1. Bilans stanja ... 9
10.1.1. Popis i evidentiranje stalne imovine ... 9
10.1.2. Blagajničko poslovanje Centrale Stranke ... 10
10.1.3. Blagajničko poslovanje Foruma mladih ... 11
10.1.4. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora ... 11
10.1.5. Novčana sredstva na žiro računima ... 12
10.1.6. Potraživanja ... 12
10.1.7. Aktivna vremenska razgraničenja ... 13
10.1.8. Kapital ... 13
10.1.9. Neizmirene obaveze ... 13
10.2. Bilans uspjeha ... 13
10.2.1. Prihodi ... 13
Prihodi iz Budžeta CG ... 14
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 14
Prihodi od priloga ... 14
Prihodi od članarina ... 15
Finansijski prihodi ... 15
10.2.2. Rashodi ... 15
Obračun i isplata zarada ... 16
Troškovi bruto zarada naknada i ostali lični rashodi ... 17
Troškovi službenih putovanja ... 17
Troškovi održavanja opreme ... 18
Troškovi zakupa ... 18
Troškovi reklame ... 18
Troškovi kancelarijskog materijala i nabavke opreme ... 18
Troškovi reprezentacije ... 18
Troškovi osiguranja i platnog prometa ... 19
Ostali nematerijalni troškovi ... 19
Rashodi od kamata ... 19
Ostali rashodi ... 19
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ... 20

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 Bošnjačke stranke 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 podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Sekretar Bošnjačke stranke 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 Bošnjačke stranke 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 indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 122/15 od 19.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 - 417/128), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 21.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Bošnjačka stranka za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Bošnjačke stranke za 2014. godinu ne prikazuje istinito i objektivno, u svim mateirijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, prihoda i rashoda u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge aktivnosti uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, jer nije dosledno primjenjivao odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o radu, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Zakona o računovodstvu i reviziji, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1. *Revizijom je utvrđeno da Stranka u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014. godinu (bilansu uspjeha) nije iskazala prihode (21.249,17€) i troškove (19.250,45€) izbornih kampanja što predstavlja značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost od 2.639,00€ (1,5% ukupnih rashoda Stranke).*

- ***Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Državnoj revizorskoj instituciji dostavlja konsolidovani završni račun koji obuhvata sve transakcije koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.***

2. *Subjekt revizije je gotovinski iz blagajni Centrale i opštinskih odbora i sa žiro računa isplatio troškove u iznosu od 18.798,45€ koje nije pravdao ili je iste pravdao neadekvatnom ili nepotpunom dokumentacijom, što predstavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost. Isplata iz blagajne Opštinskog odbora Petnjica u iznosu 1.370,00€ nije dokumentovana, nepotpunom dokumentacijom pravdani su troškovi u iznosu od 13.246,00€, dok je nefiskalnim računima pravdan iznos od 4.182,45€. Od ukupnog iznosa troškova kod kojih su utvrđeni nedostaci u pravdanju, iznos od 3.347,40€ odnosi se na troškove Centrale, dok se iznos od 15.451,05€ odnosi na opštinske odbore.*

- ***Subjekt revizije treba da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.***

3. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knigama nije evidentirano putničko vozilo nabavne vrijednosti od 2.500,00€ koje je opštinski odbor Rožaje nabavio u 2013. godini.*

- ***Subjekt revizija treba da u Glavnoj knjizi evidentira sve nabavke osnovnih sredstava u okviru (klase 0) i da vrši popis istih, bilo da se odnose na Centralu ili opštinske odbore Stranke.***

4. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije prihode od članarine iskazala u manjem iznosu za 2.203,44€. Manje iskazani iznos odnosi se na obustavljene članarine od zarada zaposlenih u Stranci koji nije evidentiran kao prihod od članarine.*

- ***Subjekt revizije treba da sve prihode iskazuje u poslovnim knjigama.***

5. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u glavnoj knjizi iskazao depozite na računima opštinskih odbora u iznosu 9.175,25€. Uvidom u dostavljene bančine izvode utvrđeno je da su isti na dan 31.12.2014. godine iznosili 5.446,74€, pa se konstatuje da evidentirani depoziti u iznosu od 3.728,51€ nijesu potvrđeni bančinim izvodima.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije evidentirane depozite na računima opštinskih odbora usaglasi sa istim iskazanim na bančinim izvodima i da u cilju dokumentovanja depozita pribavi od poslovnih banaka sve izvještaje o stanju i kretanju sredstava na računima opštinskih odbora.***

6. *Revizijom je utvrđeno da se sva sredstva za finansiranje redovnog rada Stranke iz Budžeta CG i budžeta lokalne samouprave ne uplaćuju na glavni račun Partije, već se dio istih uplaćuje na žiro račune opštinskih odbora (Bar, Bijelo Polje, Petnjica i Plav). Takođe je utvrđeno da opštinski odbori Plav i Petnjica nisu stručnoj službi Stranke dostavljali kompletnu dokumentaciju za pravdanje utroška dobijenih sredstava, što ukazuje da Stranka nije u potpunosti uspostavila kontrolu materijalno finansijskog poslovanja opštinskih odbora.*

- ***U cilju efikasnije kontrole materijalno – finansijskog poslovanja Državna revizorska institucija preporučuje da se svi prihodi uplaćuju na glavni račun Stranke.***

7. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora u iznosu od 14.080,00€ na koje nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

- ***Subjekt revizije na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

8. *Revizijom je utvrđeno da je u 2014. godini subjekt revizije zaposlio tri (3) lica sa kojima je zaključio ugovore o radu, ali nije vršio javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta, što nije u skladu sa odredbama Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, kojim je propisano da se radi praćenja ponude i tražnje na tržištu vrši oglašavanje slobodnih radnih mjesta.*

- ***Subjekt revizije je dužan da Zavodu prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je propisano članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.***

9. *Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da je subjekt revizije ugovorom o djelu angažovao izvršioce za obavljanje poslova za koja su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena radna mjesta (računovodstveni poslovi, rukovodilac Sekretarijata Stranke i administrativni poslovi u opštinskim odborima), a iste je trebalo angažovati ugovorom o radu.*

- ***Subjekt revizije za obavljanje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji treba da sa izvršiocima zaključuje ugovore o radu u skladu sa Zakonom.***

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

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidentiranje potraživanja treba vršiti na osnovu usaglašene dokumentacije sa jedinicama lokalnih samouprava.***

11. *Subjekt revizije je sačinio IOPPD obrasce za 2014. godinu, ali iste nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica podnosio nadležnom poreskom organu i nije shodno odredbama člana 47 Zakona izvršio uplatu poreskih obaveza u iznosu od 23.587,25€ za 2014. godinu.*

- ***Subjekt revizije, shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica treba da u momentu isplate ličnih primanja vrši obračun, obustavu i uplatu poreskih obaveza kao i da nadležnom organu dostavlja IOPPD obrasce.***

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

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 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, decentralizaciju vlasti u skladu sa Evropskom poveljom o lokalnoj samoupravi.

Organi BS u CG su: Kongres, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, 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.

Predsjedništvo 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 obavljanja 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 2014 godinu.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

1. *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i*
2. *da li su 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 indentifikovani kao kriterijumi.

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Bošnjačke stranke za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. 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 istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 2.639,00€ (1,50% 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 indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

IV UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Stranka je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih partija, Statutom utvrdila da unutrašnju kontrolu materijalno - finansijskog poslovanja vrši Nadzorni Odbor i shodno Odluci Predsjedništva imenovala lice odgovorno za finansijko - materijalno poslovanje generalnog Sekretara. Stranka je donijela sledeća akta: Statut, Program rada, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o finansiranju partije kao i Finansijski plan za 2014. godinu (br 05/14 od 09.01.2014. godine).

Shodno Finansijkom planu prihodi i rashodi su planirani u iznosu od po 219.980,00€. Planom je utvrđeno da se prihodi raspoređuju na tekuće izdatke (sekretarijata) u iznosu od 122.510,00€, sredstva za rad opštinskih odbora u iznosu od 33.000,00€, sredstva za povraćaj kredita u iznosu od 38.470,00€, sredstva rezervi u iznosu od 3.000,00€ i sredstva za rad ostalih organizacionih cjelina (Foruma mladih, Foruma žena, Kabineta predsjednika Stranke, Medija tima, Glavnog odbora i Predsjedništva Stranke) u iznosu od 23.000,00€.

Finansijkim planom Stranke je takođe 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 sva sredstva za finansiranje redovnog rada Stranke iz Budžeta CG i budžeta lokalne samouprave ne uplaćuju na glavni račun Partije, veće se dio istih uplaćuje na žiro račune opštinskih odbora (Bar, Bijelo Polje, Petnjica i Plav). Takođe je utvrđeno da opštinski odbori Plav i Petnjica nisu stručnoj službi Stranke dostavljali kompletnu dokumentaciju za pravdanje utroška dobijenih sredstava, što ukazuje da Stranka nije u potpunosti uspostavila kontrolu materijalno finansijskog poslovanja opštinskih odbora.

- ***U cilju efikasnije kontrole materijalno – finansijskog poslovanja Državna revizorska institucija preporučuje da se svi prihodi uplaćuju na glavni račun Stranke.***

9. Poslovne knjige

Stranka je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija dužna 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.

Stranka 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.021/115 od 21.04.2015. godine) odgovornog lica za računovodstvene poslove. Subjekt revizije računovodstvene evidencije zasniva na modifikovanoj osnovi.

10. Finansijski izvještaji

Politički subjekt, shodno članu 37 Zakona 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.

Stranka 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. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina (aktiva), i izvor sredstava (pasiva) iskazani su u iznosu od po 112.664,00€. U aktivi je iskazana stalna imovina (oprema) u iznosu 39.057,00€ i obrtna imovina u iznosu od 73.607,00€ koju čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 10.509,00€ i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 63.098,00€-razgraničeni troškovi za neplaćene obaveze.

U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 19.139,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 93.525,00€.Kapital čine neraspoređena dobit u iznosu od 14.885,00€ i ostali kapital u iznosu od 4.254,00€, a kratkoročne obaveze koje čine obaveze po osnovu kredita u iznosu od 32.230,00€ i ostale obaveze u iznosu od 61.295,00€.

10.1.1. Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da je Stranka izvršila popis stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2014. 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 (166/14 dana 31.12.2014. 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 31.12.2014. godine iznosi 39.207,00€. Imovinu Stranke čini: kancelarijski namještaj i putničko vozilo, kompjuterska i druga oprema. Od iskazanog iznosa 1.105,00€ se odnosi na nabavke izvršene u 2014. godini. Revizijom je utvrđeno da putničkoo vozilo nabavne vrijednosti od 2.500,00€ koje je opštinski odbor Rožaje nabavio u 2013.godini nije evidentirano u poslovnim knigama Stranke

U postupku revizije utvrđeno je da Stranka 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.

- ***Subjekt revizija treba da u Glavnoj knjizi evidentira sve nabavke osnovnih sredstava u okviru (klase 0) i da vrši popis istih, bilo da se odnose na Centralu ili opštinske odbore Stranke.***

10.1.2. Blagajničko poslovanje Centrale Stranke

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

Uvidom u dnevnik blagajne Glavnog odbora i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni Glavnog odbora na dan 01.01.2014. godine iznosilo 421,99€, da je tokom 2014. godine u blagajnu zaprimljena gotovina u iznosu od 10.469,31€, kao i da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 10.762,80€ i to: po osnovu troškova u iznosu od 8.612,80€, date akontacije u iznosu od 650,00€ i plaćene obaveze iz prethodne godine za kupljeno vozilo u iznosu od 1.500,00€ tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2014. godine iznosila 128,50€.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 8.612,80€ odnose se na putne troškove u iznosu od 5.873,10€; troškove pomoći u iznosu od 820,00€; troškove reprezentacije u iznosu od 748,92€, troškove nabavke i održavanja opreme u iznosu od 730,60€ i ostale troškove u iznosu od 439,88€.

R/B	Opis troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi službenih putovanja	5.873,40	68,19%
2	Troškovi pomoći i donacija	820,00	9,52%
3	Troškovi reprezentacije	748,92	8,70%
4	Troškovi održavanja i nabavke opreme	730,60	8,48%
5	Ostali troškovi	439,88	5,11%
Ukupno		**8.612,80**	**100,00%**

Troškovi službenih putovanja u iznosu 5.873,10€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 1.158,70€ troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 558,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 608,00€ i troškove goriva u iznosu od 3.548,40€. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i fiskalnim računima.

Troškovi pomoći su isplaćeni u iznosu od 820,00€ za potrebe liječenja, teške materijalne situacije i školovanja.Isplata je vršena u iznosima od 10,00€ do 100,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima, odlukama i potvrdama o preuzimnju gotovine.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni u iznosu od 748,92€ i isti su dokumentovani fiskalnim računima osim dijela troškova u iznosu od 76,40 € koji su isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 730,60€ odnose se na troškove održavanja i opravke vozila u iznosu od 358,00€, održavanja kancelarija u iznosu od 72,60€ i troškove nabavke kancelarijskog namještaja u iznosu od 300,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 576,00€ isplaćen je na osnovu nefiskalnih računa.

Ostali troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 439,88€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala i stručne literature u iznosu od 117,00€, administrativne takse, ovjera dokumentacije, provizija i poštanskih usluga u iznosu od 152,20€, troškove putnog osiguranja u iznosu od 90,00€, troškove sitnog inventara u iznosu od 39,48€ i troškove tunela, parkinga i sl. Nvedeni troškovi su dokumentovani adekvatnom dokumentacijom osim iznosa od 85,00€ koji je pravdan nefiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno da je dio gotovinski isplaćenih troškova iz blagajne Centrale u iznosu od 737,40€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima).

10.1.3. Blagajničko poslovanje Foruma mladih

Revizijom je utvrđeno da je sa žiro računa Foruma mladih podignuta gotovina u iznosu od 750,00€, kao i da su gotovinski isplaćeni troškovi u istom iznosu i to: za elektronske dopune momilnih telefona, gorivo reprezentaciju i ostale troškove. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom (fiskalni računi).

10.1.4. 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 28.286,30€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da gotovine u blagajnama opštinskih odbora, na dan 01.01.2014. godine iznosila 50,28€. U postupku revizije utvrđeno je da su iz blagajni izvršene isplate u iznosu od 26.735,98€.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno da su iz blagajni opštinskih odbora isplaćeni sledeći troškovi: troškovi goriva i energije u iznosu od 1.531,52€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 1.901,75€, troškovi Foruma mladih i Foruma žena u iznosu od 4.350,00€, troškovi pomoći u iznosu od 8.825,28€, troškovi reklamnog materijala u iznosu od 1.845,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 4.756,23€, troškovi zakupa u iznosu od 2.123,30€ i režijski i ostali troškovi u iznosu od 1.402,90€.

Tabelarni pregled gotovinski isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora.

R/B	Opis troška	Rožaje	Podgorica	Bijelo Polje	Pljevlja	Berane	Petnjica	Plav	Bar	Ulcinj	Ukupno
1	Troškovi goriva i energije	270,00		495,00	631,51	75,00		40,00		20,01	**1.531,52**
2	Troškovi službenih putovanja	1.241,00		200,00		220,75		240,00			**1.901,75**
3	Forum mladih i Forum žena		4.150,00					200,00			**4.350,00**
4	Troškovi pomoći	8.040,00				335,28		450,00			**8.825,28**
5	Reklamni materijal	1.600,00	230,00	15,00							**1.845,00**
6	Troškovi reprezentacije		2.750,00	557,00	628,84	24,29	140,00	635,90		20,20	**4.756,23**
7	Troškovi zakupa	353,00		120,30					660,00	990,00	**2.123,30**
8	Ostali troškovi	270,00		162,27	550,43	225,00		180,00		15,20	**1.402,90**
	Ukupno	11.774,00	7.130,00	1.549,57	1.810,78	880,32	140,00	1.745,90	660,00	1.045,41	**26.735,98**

Troškovi isplaćeni u iznosu od 1.531,52€ odnose na troškove goriva u iznosu od 1.374,63€ i troškove električne energije u iznosu od 156,89€ Navedeni troškovi su dokumentovani adekvatnom dokumentacijom.

Isplata iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 1.901,75€ izvršena je po osnovu dnevnica za službena putovanja (ino i domaće) u iznosu od 630,00€, troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.071,75€ i date akontacije u iznosu od 200,00€. Ino dnevnice su isplaćene po osnovu posjeta studentima, članovima Foruma mladih SDA i sl, a dnevnice u zemlji, po osnovu posjete opštinskim odborima, odlazak na seminare, sjednice radne grupe i sl. Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćeni su predsjednicima, sekretarima i članovima opštinskih odbora i članovima Foruma mladih po osnovu odlaska na sjednice Glavnog odbora, sjednice predsjedništva Stranke i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i odlukama.

Isplata za rad Foruma mladih i Foruma žena u iznosu od 4.350,00€ izvršena je shodno odlukama Predsjednika opštinskih odbora ali trošenje navedenih sredstava nije dokumentovano.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 2.123,30€ odnose se na isplaćenu naknadu fizičkim licima za zakup poslovnog prostora za potrebe OO Ulcinj (990,00€) i OO Bar (660,00€), zakup kancelarije za potrebe izborne kampanje u Rožajama u iznosu od 353,00€ i troškove zakupa sale u iznosu od 120,30€. Troškovi zakupa poslovnog prostora u Ulcinju nijesu dokumentovani ugovorom o zakupu, dok za troškove zakupa poslovnog prostora u Baru nije dokumentovano preuzimanje gotovine, troškovi zakupa kancelarije su dokumentovani nefiskalnim računom.

Iz blagajne su takođe isplaćeni i troškovi reklame i reklamnog materijala u iznosu od 1.845,00€ od kojih je iznos od 1.615,00€ (OO Rožaje – 1.600,00€ i B. Polje -15,00€) pravdan nefiskalnim računima.

Troškovi isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 4.756,23€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.750,00€ pravdani je nepotpunom (dokumentovan odlukom predsjednika OO Podgorica), dok je iznos od 1.477,05€ dokumentovan nefiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 8.825,28€, odnose na isplaćene pomoći fizičkim licima (u stanju socijalne potrebe, za školovanje i liječenje) u iznosu od 8.200,28€ i pomoći lokalnom sportskom klubu i mjesnom odboru u iznosu od 625,00€ Isplata pomoči fizičkim licima je vršena u iznosu od 20,00€ do 535,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama predsjednika opštinskih odbora i zahtjevima.

Troškovi isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 1.402,90€ odnose se na troškove telefona u iznosu od 552,15€, troškove usluga prevoza u iznosu od 226,50€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 173,85€, troškove naknada u iznosu od 140,00€ i ostale troškove u iznosu od 310,00€.

Revizijom je utvrđeno da je dio ispaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 8.750,00€ pravdan nepotpunom dokumentacijom, iznos od 3.445,05€ pravdan je neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima, a trošenje isplaćenih sredstava u iznosu od 1.370,00€ nije dokumentovano (OO Petnjica).

Subjekt revizije iz blagajni Centrale i blagajni opštinskih odbora gotovinski isplatio iznos od 35.438,78€ što čini 20% ukupnih troškova.

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

10.1.5. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini, obavljala finansijsko poslovanje preko žiro računa Glavnog odbora i preko računa opštinskih odbora. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depozit na računu Glavnog odbora na dan 01.01.2014. godine iznosio 777,77€, a na dan 31.12.2014. godine 1.205,54€

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u glavnoj knjizi iskazao depozite na računima opštinskih odbora u iznosu 9.175,25€. Uvidom u dostavljene bančine izvode utvrđeno je da su isti na dan 31.12.2014. godine iznosili 5.446,74€, pa se konstatuje da evidentirani depoziti u iznosu od 3.728,51€ nijesu potvrđeni bančinim izvodima.

- ***Potrebno je da subjekt revizije evidentirane depozite na računima opštinskih odbora usaglasi sa istim iskazanim na bančinim izvodima i da u cilju dokumentovanja depozita pribavi od poslovnih banaka sve izvještaje o stanju i kretanju sredstava na računima opštinskih odbora.***

10.1.6. 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 evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidentiranje potraživanja treba vršiti na osnovu usaglašene dokumentacije sa jedinicama lokalnih samouprava.***

10.1.7. Aktivna vremenska razgraničenja

U poslovnim knjigama Stranke iskazana su aktivna vremenska 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 Stranke iskazane obaveze.

10.1.8. Kapital

U Bilansu stanja iskazan je kapital u iznosu od 19.139,00€ i isti čini ostali kapital u iznosu od 4.254,00€ i neraspoređena dobit u iznosu od 14.885,00€.

10.1.9. Neizmirene obaveze

Partija je u 2014. godini u poslovnim knjigama iskazala obaveze u ukupnom iznosu od 93.525,27€ . Revizijom je utvrđeno da se iste odnose na obaveze prema zaposlenim u iznosu od 56.936,01€ obaveze po kreditu u iznosu od 32.230,14€, obaveze prema dobavljačima u iznosu 2.155,68€ i ostale obaveze u iznosu od 2.203,44€. Revizijom je utvrđeno da se obaveze prema zaposlenima (56.936,01€) odnose na obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade i naknade u iznosu od 52.105,67€, (od kojih se na 2014. godinu odnosi 23.587,25€) i na neizmirene naknade (putnih troškova i sl.) u iznosu od 4.830,43€.

Obaveze u iznosu od 2.155,68€ se odnose na obaveze prema dobavljačima za telefonske usluge u iznosu od 1.438,31€, stručnu literaturu u iznosu od 435,00€ i usluge reprezentacije, kancelarijskog materijala u iznosu 282,37€. Obaveze u iznosu od 2.203,44€, su iskazane po osnovu obustavljene članarine od neto zarada zaposlenih koja nije iskazana kao prihod Stranke.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Stranke u 2014 godini iskazani su u iznosu od 213.232,00€, rashodi u iznosu od 175.941,00€ i rezultat (dobit) kao razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 37.291,00€.

Revizijom je utvrđeno da Stranka u bilanasu uspjeha nije iskazala prihode i troškove izbornih kampanja što je bila u obavezi shodno članu 37.Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- ***Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Državnoj revizorskoj instituciji dostavlja konsolidovani završni račun koji obuhvata sve transakcije koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.***

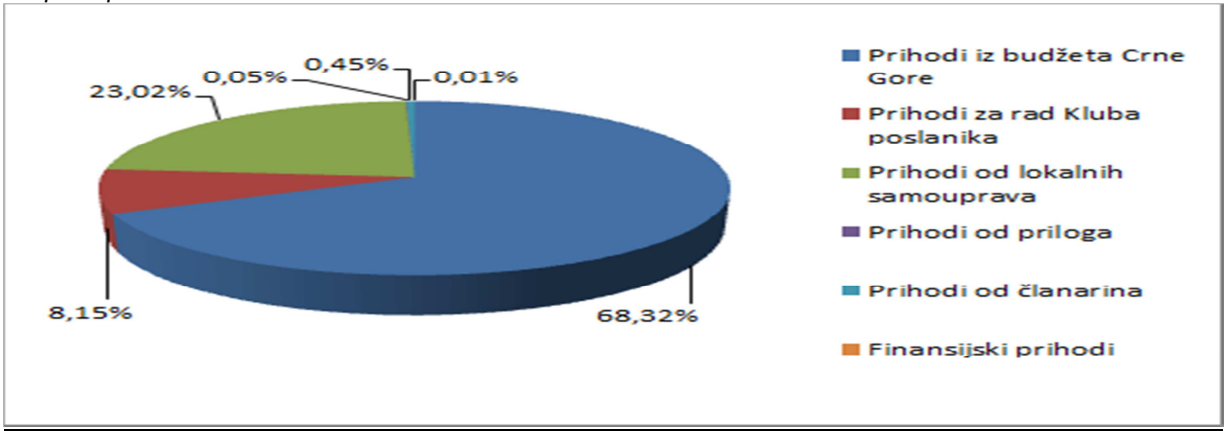
10.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u 2014. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 213.232,53€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 163.056,60€, prihode iz budžeta opština u iznosu 49.095,39€, prihode od priloga u iznosu od 100,00€, prihode od članarina u iznosu od 962,06€ i

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

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2013.godina	% učešća	Iznos 2014.godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	135.087,00	70,23%	145.685,88	68,32%
2	Prihodi za rad Kluba poslanika	17.205,34	8,94%	17.370,72	8,15%
3	Prihodi od lokalnih samouprava	38.262,14	19,89%	49.095,39	23,02%
4	Prihodi od priloga		0,00%	100,00	0,05%
5	Prihodi od članarina	1.791,50	0,93%	962,06	0,45%
6	Finansijski prihodi	14,65	0,01%	18,48	0,01%
Ukupno		**192.360,63**	100,00%	**213.232,53**	100,00%

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



Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u 2014.godiniu poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 163.056,60€ i to po osnovu finansiranja redovnog rada u iznosu od 145.685,88€ i finansiranja Poslaničkog kluba u iznosu od 17.370,72€.

Prihodi u iznosu od 145.685,88€ 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 Partiji za redovan rad iz budžeta CG, na žiro račun Partije su uplaćena i sredstva za finansiranje rada poslaničkih klubova parlamentarnih partija iz Budžeta Skupštine CG – program Administracija u iznosu od 17.370,72€.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2014. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave evidentirala prihod u iznosu od 49.095,39€, i to po osnovu uplata iz budžeta Budžeta Glavnog grada u iznosu od 11.382,84€ Opštine Bar u iznosu od 6.695,00€, budžeta Opštine Bijelo Polje u iznosu od 11.000,00€, budžeta Opštine Plav u iznosu od 3.778,75€ i Budžeta Opštine Rožaje u iznosu od 16.238,80€.

U vidom u bančine izvode utvrđeno je da prihodi od lokalnih samouprava iznose 49.677,01€, što je za 581,62€ više od evidentiranih prihoda po ovom osnovu. Razlika se odnosi na neevidentirane prihode od opštine Petnjica.

Prihodi od priloga

*Partija je u 2014. godini iskazala prihode od priloga u iznosu od **100,00€** i to po osnovu uplate jednog lica na žiro račun opštinskog odbora Plav.*

Prihodi od članarina

Stranka je donijela Odluku o visini članarine broj 15/14 za 2014.godinu. Prihodi od članarina su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 962,06€. Revizijom je utvrđeno da su uplate izvršila 24 lica u iznosima od 7,31€ do 230,00€ (prosječna uplata 40,00€).

Revizijom je utvrđeno da je Stranka prihode od članarine iskazala u manjem iznosu za 2.203,44€. Manje iskazani iznos odnosi se na obustavljene članarine od zarada zaposlenih u Stranci koji nije evidentiran kao prihod od članarine.

- ***Subjekt revizije treba da sve prihode iskazuje u poslovnim knjigama.***

Finansijski prihodi

Prihodi iskazani su u iznosu od 18,48€ odnose se na prihode od A-vista kamate na depozite po viđenju.

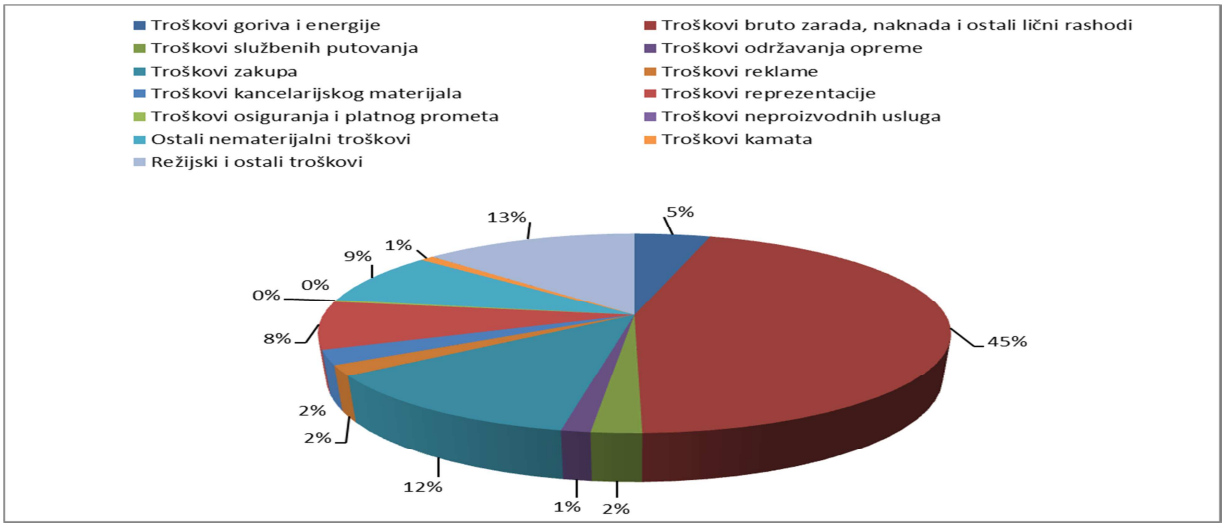
10.2.2. Rashodi

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala troškove za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 175.941,94€ i isti se odnose na troškove goriva i energije u iznosu od 8.153,66€, troškove bruto zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 79.243,73€, putne i ostale troškove službenih putovanja u iznosu od 3.803,49€, troškove održavanja opreme u iznosu od 2.221,05€, troškove zakupa u iznosu od 21.641,00€, troškove reklame u iznosu od 2.979,40€, troškove kancelarijskog materijala i štampe u iznosu od 4.162,23€, troškove reprezentacije u iznosu od 13.682,71€, troškove osiguranja i platnog prometa u iznosu od 537,99€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 15.032,00€, troškove kamata u iznosu od 1.499,94€ i režijske i ostale troškove u iznosu od 22.984,74€.

U narednoj tabeli je dat uporedni pregled troškova ostvarenih u 2013. i 2014. Godini.

R/B	Vrsta troška	2013. godina		2014. godina	
		Iznos	% učešća	Iznos	% učešća
1	Troškovi goriva i energije	4.318,98	2,01%	8.153,66	4,63%
2	Troškovi bruto zarada, naknada i ostali lični rashodi	86.652,63	40,37%	79.243,73	45,04%
3	Troškovi službenih putovanja	2.834,76	1,32%	3.803,49	2,16%
4	Troškovi održavanja opreme	2.074,60	0,97%	2.221,05	1,26%
5	Troškovi zakupa	15.293,00	7,13%	21.641,00	12,30%
6	Troškovi reklame	0,00	0,00%	2.979,40	1,69%
7	Troškovi kancelarijskog materijala	2.586,96	1,21%	4.162,23	2,37%
8	Troškovi reprezentacije	7.619,71	3,55%	13.682,71	7,78%
9	Troškovi osiguranja i platnog prometa	357,03	0,17%	537,99	0,31%
10	Troškovi neproizvodnih usluga	46.358,00	21,60%	0,00	0,00%
11	Ostali nematerijalni troškovi	1.831,51	0,85%	15.032,00	8,54%
12	Troškovi kamata	8.285,43	3,86%	1.499,94	0,85%
13	Režijski i ostali troškovi	36.410,14	16,96%	22.984,74	13,06%
Ukupno		**214.622,75**	100,00%	**175.941,94**	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 troškova u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i naknada sa 45,04%, zatim režijski i ostali troškovi (pomoći i sponzorstava, telefon i sl.) 13,06%, troškovi zakupa sa 12,30%, ostali nematerijalni troškovi sa 8,54%, troškovi reprezentacije sa 7,78% itd.

Troškovi goriva i energije

Troškovi iskazani u iznosu od 8.153,66€, i odnose se na troškove goriva u iznosu od 5.911,63€ i troškove električne energije u iznosu od 2.242,03€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, kao i da je dio istih u iznosu od 5.694,92€ plaćen gotovinski.

Obračun i isplata zarada

Revizijom ja na osnovu uvida u prezentirani Prijedlog Sistematizacije radnih mjesta Bošnjačke stranke je utvrđeno da su za obavljanje administrativno-pravnih, materijalno-tehničkih i finansijskih poslova, kao i drugih stručnih poslova u stranci utvrđeno deset (10) radnih mjesta sa 21 izvršiocem.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini po osnovu ugovora o radu prosječno mjesečno zapošljavao jedanaest lica, a po osnovu ugovora o djelu angažovao je pet lica od kojih tri na period od po dvanaest mjeseci i to za vršenje poslova rukovodioca sekretarijata Stranke, poslova računovodstva i administrativnih poslova.

Revizijom je utvrđeno da je u 2014. godini subjekt revizije zaposlio tri (3) lica sa kojima je zaključio ugovore o radu, ali nije vršio javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta, što nije u skladu sa odredbama Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, kojim je propisano da se radi praćenja ponude i tražnje na tržištu vrši oglašavanje slobodnih radnih mjesta.

- ***Subjekt revizije je dužan da Zavodu prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je propisano Zakonom o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.***

Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da je Stranka ugovorom o djelu angažovala izvršioce za obavljanje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (računovodstveni poslovi, rukovodilac Sekretarijata Stranke i administrativni poslovi u opštinskim odborima).

- ***Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova (administrativni poslovi u opštinskim odborima, računovodstveni poslovi i poslovi rukovodioca Sekretarijata Stranke) koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.***

Troškovi bruto zarada naknada i ostali lični rashodi

Troškovi iskazani u iznosu od 79.243,73€ odnose se na troškove neto zarada i naknada u iznosu od 51.175,73€, troškove poreza i doprinosa u iznosu od 23.587,25€ i ostale lične rashode u iznosu od 4.480,75€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi neto zarada iznosili 33.308,71€, a troškovi neto ugovorenih naknada 17.808,25€, porez je obračunat u iznosu od 5.676,17€, doprinosi na teret zaposlenih u iznosu od 11.905,14€, doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 4.860,75€, a prirez i dodatni doprinosi u ukupnom iznosu od 1.145,19€. Naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 17.809,25€ isplaćene su fizičkim licima za obavljanje računovodstvenih i administrativnih poslova i poslova u sekretarijatu Stranke. Naknade su isplaćivane u iznosu od 450,00€ do 6.395,00€ Na isplaćene naknade po ugovorima obračunate su poreske obaveze (porez i prirez), ali iste nisu plaćene.

Subjekt revizije je sačinio IOPPD obrasce za 2014. godinu, ali iste nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica podnosio nadležnom poreskom organu i nije shodno odredbama člana 47 Zakona u momentu isplate ličnih primanja vršio obračun, obustavu i uplatu poreskih obaveza, jer nije uplatio obračunate poreske obaveze u iznosu od 23.587,25€ za 2014. godinu.

- ***Subjekt revizije, shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica treba da u momentu isplate ličnih primanja vrši obračun, obustavu i uplatu poreskih obaveza kao i da nadležnom organu dostavlja IOPPD obrasce.***

Ostali lični rashodi u poslovnim knjigama Stranke iskazani su u iznosu od 4.480,75€ i odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 1.788,70, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.679,75€ i ostale naknade u iznosu od 1.012,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.468,45€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i detaljnije je pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok je iznos od 1.012,00€ plaćen sa žiro računa po osnovu naknade putnih i ostalih troškova koordinatoru za lokalne izbore shodno odluci predsjedništva Stranke i naknade za rad u kancelariji shodno putnim nalozima.

Revizijom je na osnovu uvida u bančine izvode utvrđeno da je osim navedenih naknada subjekt revizije isplatio naknade u iznosu od 1.930,00€ koje nijesu dokumentovane (ugovorima,odlukama ili putnim nalozima).

- ***Subjekt revizije treba da sve isplate pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.***

Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani su u iznosu od 3.803,49€, i odnose se na troškove avio karata u iznosu od 1.913,50€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 558,00€ i troškove autobuskog prevoza u iznosu od 1.331,50€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, kao i da su troškovi u iznosu od 769,50€ plaćeni gotovinski, a preostali iznos preko žiro računa.

Troškovi održavanja opreme

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.221,05€ odnose se na troškove održavanja vozila u iznosu od 1.965,90€ i troškove održavanja ostale opreme i renoviranja kancelarije u iznosu od 255,70€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zakupa

Troškovi zakupa iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 21.641,00€ i isti se odnose na plaćenu zakupninu po osnovu korišćenja poslovnog prostora za potrebe Glavnog odbora Stranke u iznosu od 4.511,00€, opštinskih odbora u iznosu od 16.657,00€, troškovi zakupa kancelarije za potrebe lokalnih izbora u iznosu od 353,00€ i zakupa sala u iznosu od 120,00€.

Revizijom je utvrđeno da su iskazani troškovi za zakup poslovnog prostora Glavnog odbora, OO Berane i OO Petnjica dokumentovani 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 dok za troškove zakupa poslovnog prostora OO Ulcinj u iznosu od 990,00€ nije prezentiran ugovor. Ugovorene zakupnine su iznosile od 120,00€ do 357,00€ mjesečno.

Takođe je utvrđeno da su navedni troškovi isplaćeni preko žiro računa u iznosu od 19.588,00€ i preko blagajne u iznosu od 2.053,00€. Na isplaćene zakupnine fizičkim licima u iznosu od 14.080,00€ nije se vršio obračun i uplata poreskih obaveza shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- ***Subjekt revizije na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

Troškovi reklame

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.979,40€ odnose se na nabavku reklamnog materijala u iznosu od 1.836,50€, zakup bilborda u iznosu od 904,40€, ostale usluge u iznosu od 238,50€.

Dio navedenih troškova u iznosu od 1.364,40€ plaćen je preko žiro računa, dok je iznos od 1.615,00€ plaćen gotovinski iz blagajni opštinskih odbora. Revizijom je utvrđeno da su gotovinski isplaćeni troškovi dokumentovani nefiskalnim računima, a troškovi plaćeni preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača.

Troškovi kancelarijskog materijala i nabavke opreme

Troškovi iskazani u iznosu od 4.162,23€ se odnose se na nabavku kancelariskog materijala u iznosu od 1.138,12€, usluge kopiranja u iznosu od 208,41€, i troškove pretplate i nabavke stručne literature u iznosu od 2.815,70€. Navedeni troškovi su dokumentovani, osim dijela troškova štampe u iznosu od 680,00€ koji su isplaćeni preko žiro računa, a za koje nije prezentirana faktura dobavljača.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 13.682,71€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavke robe u maloprodaji, od kojih se na troškove reprezentacije za izborne kampanje odnosi iznos od 1.815,50€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 8.117,56€ plaćen preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura, a iznos od 5.565,15€ isplaćen je gotovinski iz blagajni glavnog odbora i blagajni opštinskih odbora. Takođe je utvrđeno da je dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 2.750,00€ pravdan nepotpunomdokumentacijom (odlukom predsjednika OO Podgorica), dok je iznos od 1.477,05€ dokumentovan nefiskalnim računima.

Troškovi osiguranja i platnog prometa

Troškovi osiguranja i platnog prometa su iskazani u iznosu od 537,99€ i isti se odnose na troškove bančine provizije u iznosu od 447,99€ i troškove osiguranja lica prilikom prelaska granice u iznosu od 90,00€.

Ostali nematerijalni troškovi

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 15.032,00€ odnose se na troškove Foruma mladih u iznosu od 3.050,00€, Foruma žena u iznosu od 1.950,00€, prenosa sredstava na izborni račun i račun Centrale u iznosu od 2.569,00€, troškove pomoći za saniranje lokalnog puta u iznosu od 2.940,80€, naknade po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju i za rad u kancelarijama OO u iznosu od 1.085,00€ i ostale troškove (nabavka potrošnog materijala i rezervnih djelova,nabavka literature, troškovi reprezentacije,troškovi ogreva ,troškovi parking i tunela is l) u iznosu od 3.437,20€.

Dio navedenih troškova je plaćen preko žiro računa u iznosu od 7.822,30€, a iznos od 6.209,70€ gotovinski iz blagajne. Revizijom je utvrđeno da su gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 6.209,70€ pravdani neadekvatnom dokumentacijom 486,00€ nefiskalnim računima, a iznos od 5.415,00€, nepotpunom dokumentacijom (samo odlukama prezentirana), dok dio plaćenih troškova preko žiro računa u iznosu od 368,00€ nije dokumentovan.

Troškovi iskazani u iznosu od 2.569,00€ odnose se na prenos sredstava sa glavnog računa na izborni račun (1.999,00€) i prenos sredstava sa računa opštinskog odbora na račun Centrale Stranke (570,00€).

Rashodi od kamata

Troškovi iskazani u iznosu od 1.499,94€€ odnose se na troškove kamata po kratkoročnom kreditu (Ugovor broj 136/12 od 16.10,2012. godine) u iznosu od 288,26€, troškove registracije vozila u iznosu od 303,00€, troškove kazni u iznosu od 130,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 750,00€ i ostali u iznosu od 28,00€. Revizijom je utvrđeno da gotovinski plaćeni troškovi u iznosu od 778,00€ su pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Ostali rashodi

Troškovi iskazani u iznposu od 22.984,74€, odnose se na troškove pomoći i donacija u iznosu od 17.549,28€, troškove telefona u iznosu od 4.680,88€ i troškove vode i komunalnih usluga u iznosu od 612,64€.

Troškovi pomoći fizičkim licima (za liječenje, za školovanje i ustanju socijalne potrebe) isplaćeni su u iznosu od 9.620,28€, dok su troškovi donacija u iznosu 7.879,00 isplaćeni humanitarnom udruženju (5.500,00€) vjerskim zajednicama (1.100,00€) sportskim udruženjima (280,00€), Forumu žena i mjesnim odborima (1.049,00€). Pomoći fizičkim licima je isplaćivana u iznosu od 10,00€ do 535,00€. Dio troškova donacija i humanitarnom udruženju isplaćen preko žiro računa OO Bijelo Polje nije dokumentovan odlukom i zahtjevom.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

U Izvještajma o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2013 godinu Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *evidentiranje svih finansijskih transakcija koje se odnose na poslovanje Centrale i opštinskih odbora Stranke;*
- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontrola 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;*
- *evidentiranje troškova opštinskih odbora u glavnoj knjizi po vrsti troška.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku koja se odnosi na evidentiranje troškova opštinskih odbora u glavnoj knjizi po vrsti troška, a nije realizovao preporuke koje se odnose na pravdanje svih troškova odgovarajućom dokumentacijom, vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava. Subjekt revizije je djelimično realizovao preporuke koje se odnose na uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontrola naročito u dijelu materijalno finansijskih poslova opštinskih odbora, smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne i pravdanje troškova odgovarajućom dokumentacijom i obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević