CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj:40116/18-042 -26/4
Podgorica, 15.01.2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NVO „PERSPEKTIVA – ANA E MALIT“ ZA 2016. godinu

(konačni izvještaj)

Podgorica, januar 2018. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II OPŠTI PODACI 6
1. PRAVNI OSNOV 6
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI.... 6
3. FINANSIRANJE 7
4. VRSTA REVIZIJE 7
5. PREDMET REVIZIJE 7
6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 8
7. METODE REVIZIJE.... 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 9
8.1 FINANSIJSKI PLAN 9
8.2. PROGRAM RADA.... 10
8.3. RAČUNOVODSTVENI SISTEM 10
8.4. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.... 10
8.4.1. Bilans stanja 11
8.4.2. Evidentiranje i popis imovine 11
8.4.3. Potraživanja 11
8.4.4. Depoziti na žiro računima 11
8.4.5. Blagajničko poslovanje 11
8.5. BILANS USPJEHA 13
8.5.1. Prihodi 14
8.5.2. Rashodi.... 14

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (br. 40116/17-042-1850 od 12.10.2017. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti NVO „ Perspektiva – Ana e Malit" za 2016. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Udruženja 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 NVO „ Perspektiva – Ana e Malit" za 2016. 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. 02-I/2018 od 07.01.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-300/17 od 27.12.2017. godine) nadležni Kolegijum DRI u sastavu: član Senata Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj 15.01.2018. godine, usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja NVO „Perspektiva-Ana e Malit" za 2016 godinu

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja NVO „Perspektiva-Ana e Malit" za 2016. godinu utvrđeno je da postoje materijalno značajne greške u odnosu na utvrđenu materijalnost, ali iste nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu , Zakon o obligacionim odnosima i Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Subjekt revizije je planirao prihode i rashode za 2016. godinu u iznosu od po 9.000,00€ dok je prihode ostvario u iznosu od 16.590,93€ što je za 84,34% više u odnosu na planirane, a rashode u iznosu od 18.104,69€ što je 101,16% više u odnosu na planirane. Prezentirani podaci ukazuju na nerealno planiranje prihoda i rashoda.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u većem ili manjem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da u fiskalnoj godini izvrši korekciju Finansijskog plana.**

2. Subjekt revizije nije shodno odredbama člana 12 stav 3 Zakona donio Odluku o visini članarine za 2016. godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da donese Odluku o visini članarine najkasnije do kraja januara tekuće godine shodno članu 12 Zakona.**

3. Uvidom u putne naloge shodno kojima je vršena isplata troškova službenih putovanja utvrđeno je da obračun dnevnica nije izvršen shodno važećoj Uredbi (dnevnice su isplaćene u većem iznosu od propisanih u

odnosu na vrijeme provedeno na službenom putu). Takođe je utvrđeno da troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe osim putnim nalozima nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo.

- **Subjekt revizije treba da, obračun troškova službenih putovanja, vrši na način kako je to propisano odredbama čl. 8 važeće Uredbe.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe osim putnim nalozima dodatno dokumentuje fiskalnim računima za gorivo.**

4. Subjekt revizije je gotovinski iz blagajne isplatio iznos od 3.500,00€ koji nije adekvatno dokumentovao. Neadekvatno dokumentovane isplate odnose se na isplatu pomoći članovima mjesnih odbora u iznosu od 500,00€ i isplatu izvršenu na tekući račun aktiviste iz Gusinja u iznosu od 3.000,00€ za koju u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi u koje svrhe su sredstva utrošena iako je Odlukom ovlašćenog lica utvrđeno da je navedeno lice u obavezi da dostavi dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

5. Uvidom u prezentirani Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Vladimiru utvrđeno je da isti nije ovjeren od strane nadležnog organa kako je to propisano Zakonom o obligacionim odnosima. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije iskazao obaveze po osnovu neplaćene zakupnine poslovnog prostora u Vladimiru u iznosu od 800,00€.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira obaveze po osnovu neplaćene zakupnine.**

6. Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne učestvuju sa 49,65% u ukupno ostvarenim troškovima subjekta revizije.

- **U cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne preporučuje se subjektu revizije da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14, 76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije (br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine) i izmjenama Godišnjeg plana (br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje predmetne revizije (br. 40116/17-042-1850 od 12.10.2017.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja NVO „Perspektiva-Ana e Malit" za 2016. godinu vršena je 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

NVO "Perspektiva – Ana e Malit" Ulcinj je osnovana shodno odredbama Zakona o nevladinim organizacijama ("Sl. list RCG" br. 27/99, 09/02, 30/02 i "Sl. list CG" br. 11/07).Rješenjem Ministarstva unutrasnjih poslova i javne uprave Crne Gore, br. 05-006/09-9581/2 od 17.08.2009. godine, upisana je u Registar nevladinih organizacija u Crnoj Gori.

Perspektiva osnovana kao grupa građana sa nazivom "Nova Alijansa - Ana e Malit", koju predstavlja Amir Hollaj 2009.godine je sa grupom građana "Građanska inicijativa" iz Tuzi, koju predstavlja Vaselj Siništaj, zaključila Politički sporazum za izbornu koaliciju za parlamentarne izbore pod nazivom "Albanska koalicija –Perspektiva". Nakon završenih parlamentarnih izbora marta 2009.godine, Koalicija je osvojila jedan poslanički mandat i po tom osnovu ostvarila sredstva iz Budžeta CG Shodno navedenom Sporazumu članice Koalicije su sredstva iz Budžeta Crne Gore dijelile u srazmjeri 50:50. Shodno Sporazumu broj 90/12 od 03.09.2012. godine, odnosno Aneksu Sporazuma od 19.09.2012. godine NVO Perspektivi Ana e Malit"pripada 12,50% budžetskih prihoda koje ostvaruje pomenuta Koalicija po osnovu osvojenog poslaničkog mandata.

Subjekt revizije je dana 29.07.2012.godine donio novi Statut kojim je stavljen van snage Statut iz 2009.godine. Shodno članu 19 Zakona o nevladinim organizacijama ("Sl.list CG", br.39/11) NVO "Perspektiva-Ana e Malit", izvršila je usklađivanje Statuta sa Zakonom o nevladinim organizacijama ("Sl.list Crne Gore", br.39/11).

Organi Udruženja su: Skupština i lice ovlašćeno za zastupanje.

Skupština je najviši organ upravljanja Udruženja. Usvaja Statut Udruženja, izmjene i dopune Statuta, bira i razrješava lice ovlašćeno za zastupanje i druge organe Udruženja, usvaja Plan rada za narednu godinu i Izvještaj o radu za prethodnu kalendarsku godinu, usvaja godišnji finansijski izvještaj.

Lice ovlašćeno za zastupanje se bira odlukom Skupštine Udruženja i ima mandat u trajanju 4 godine. Lice ovlašćeno za zastupanje za svoj rad odgovara Skupštini.

Građanski Pokret Perspektiva, Grupa građana Građanska inicijativa Tuzi, Demokratska partija, Demokratski savez u Crnoj Gori zaključili su Sporazum o formiranju predizborne koalicije radi učestvovanja na parlamentarnim izborima 16 oktobra 2016.godine. Shodno Sporazumu finansijska sredstva za osvojene mandate dijeliće se na način da:46% pripada Demokratskoj partiji, 20% Građanskoj inicijativi i Demokratskom savezu u Crnoj Gori, a 14% pripada Građanskom pokretu Perspektiva.

3. FINANSIRANJE

Subjekt revizije može sticati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga, donacija, zaostavštine, kamata na uloge, dividendi, zakupnine, prihoda od privredne djelatnosti i na drugi način koji nije u suprotnosti sa Zakonom.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Subjektu revizije su u 2016. godini iz Budžeta Crne Gore opredijeljena sredstva za finansiranje redovnih aktivnosti u iznosu od 12.481,90€. Prihodi iz budžeta jedinice lokalne samouprave Ulcinj u Glavnoj knjizi subjekta revizije iskazani su u iznosu od 4.107,77€.

4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj NVO "Perspektiva – Ana e Malit" za 2016. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
2. 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.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG", br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore", br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore", br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br. 047/08, 004/11);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br.065/01,...,"Sl.list CG", br.079/15);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07...62/13 i 08/15);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore", br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore ", br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list Crne Gore", br. 17/12);
- Statut;
- Finansijski plan za 2016. godinu;
- Program rada za 2016. godinu.

7. METODE REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka 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 kojeg 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 362,10€ (2,00% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji iznose 18.105,00€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, 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. Planirani segmenti su revidirani u cjelosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Subjekt revizije je saglasno odredbama člana 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdio da je lice ovlašćeno za zastupanje Udruženja odgovorno za zakonitost rada, te zaključuje i preduzima druge pravne radnje u ime i za račun Udruženja, podnosi Skupštini predlog godišnjeg finansijskog izvještaja i sl.

Osim Statuta kao konstitutivnog akta, subjekt revizije je donio je Finansijski plan i Program rada za 2016.godinu, kao i pojedinačne odluke o isplati pomoći i sponzorstva.

Takođe, posebnim aktom iz 2012. godine subjekt revizije je utvrdio ko ostvaruje pravo na troškove goriva i reprezentacije, limit i pravdanje istih.

Subjekt revizije nije shodno odredbama člana 12 stav 3 Zakona donio Odluku o visini članarine za 2016. godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da donese Odluku o visini članarine najkasnije do kraja januara tekuće godine shodno članu 12 Zakona.**

8.1 Finansijski plan

Shodno Finansijskom planu za 2016. godinu subjekt revizije je planirao prihode i rashode od po 9.000,00€.

Prihodi su planirani iz sljedećih izvora i to: iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 2.400,00€ i od donacija u iznosu od 6.600,00€.

Planirani troškovi odnose se na: naknade aktivistima u iznosu od 3.600,00€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 360,00€, troškove goriva u iznosu od 540,00€, troškove ostalih naknada u iznosu od 2.400,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 1.000,00€, ostale troškove u iznosu od 500,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 300,00€ i troškove reklame i propagande u iznosu od 300,00€.

Subjekt revizije je ostvario prihode za 2016. godinu u iznosu od 16.590,93€ što je za 84,34% više u odnosu na planirane, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 18.104,69€ što je 101,16% više u odnosu na planirane. Prezentirani podaci ukazuju na nerealno planiranje prihoda i rashoda.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u većem ili manjem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da u fiskalnoj godini izvrši korekciju Finansijskog plana.**

8.2. Program rada

Programom rada za 2016.godinu subjekt revizije je utvrdio sljedeće prioritetne aktivnosti: efikasna i blagovremena realizacija svih projekata koji proizilaze iz programa djelovanja i Statuta, aktivnosti u cilju upisivanja novih članova, imenovanje mladih, kvalitetnih i profesionalnih kadrova na vodećim mjestima u JP, kao i značajnim funkcijama u lokalnoj vlasti u opštini Ulcinj; aktivnosti u pravcu usvajanja predloga Skupštini Crne Gore u vezi izmjene izbornog zakona za poslanike i odbornike, aktivnosti na uspostavljanju dobrih odnosa i uspješne saradnje sa svim nacionalnim subjektima, odnosno političkim subjektima u Crnoj Gori, kao i sa međunarodnim organizacijama; saradnja sa NVO sektorom na lokalnom, državnom i međunarodnom nivou i sl.

8.3. Računovodstveni sistem

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi, u skladu sa propisom Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Subjekt revizije je u revidiranom periodu vodio sledeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (analitičku evidenciju potraživanja, obaveza, blagajničkog poslovanja).

Računovodstvene evidencije shodno Izjavi ovlašćenog lica (djel.br.01-12/16 od 26.12.2016) se zasnivaju na obračunskoj osnovi.

8.4. Godišnji finansijski izvještaj

Saglasno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.marta tekuće za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima dužan je da isti dostavi na sledećim obrascima:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) – na obrascu IPK; i
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2016.godinu na propisanim obrascima i u Zakonom predviđenom roku. U Godišnjem finansijskom izvještaju NVO Perspektiva-Ana e malit za 2016.godinu iskazani su podaci koji se odnose na redovno poslovanje.

8.4.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) u iznosu od po 10.649,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 72,00€, obrtna imovina u iznosu od 10.577,00€ (potraživanja u iznosu od 4.834,00€, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 5.743,00€), a u Pasivi je iskazan kapital u iznosu 3.869,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 6.780,00€.

8.4.2. Evidentiranje i popis imovine

Subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) u okviru Glavne knjige i analitičku evidenciju iste vanbilansno u Excel tabeli.

Subjekt revizije je Odlukom (djel.br. 02-12/16 od 30.12.2016.godine) formirao Komisiju za popis imovine (osnovnih sredstava, gotovine i gotovinskih ekvivalenata) i obaveza, sa stanjem na dan 31.12.2016.godine. Komisija je izvršila godišnji popis imovine, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni i na žiro računu i sačinila Izvještaj o popisu za 2016. godinu (br.1-1/2017 od 05.01.2017.godine).

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju Komisije o popisu osnovna sredstva po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2016. godine iznose 72,50€; gotovina u blagajni 18,84€, depoziti na računima 5.720,56€, potraživanja 4.833,76€ i obaveze 4.108,43€.

8.4.3. Potraživanja

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi iskazao potraživanja u iznosu od 4.833,76€ a ista se odnose na potraživanja od opštine Ulcinj u iznosu od 2.762,23€ i Demokratske partije-Ulcinj u iznosu od 2.071,53€. Potraživanja su evidentirana shodno Dopisu Sekretarijata za budžet i finansije opštine Ulcinj, br.04-555/17 od 27.03.2017.godine.

8.4.4. Depoziti na žiro računima

Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno je da su depoziti na računu kod poslovne banke na dan 01.01.2016. godine iznosili 8.664,14€, a na dan 31.12.2016. godine 5.720,56€. Stanje depozita iskazano u Glavnoj knjizi subjekta revizije odgovara depozitima iskazanim bančinim izvodima na pomenute datume.

8.4.5. Blagajničko poslovanje

Uvidom u evidenciju gotovinskih transakcija, gotovina u blagajni na dan 01.01.2016. godine iznosila je 8,56€, za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 9.450,00€, iz blagajne tokom 2016.godine

vršene su isplate sredstava u ukupnom iznosu od 9.439,72€, tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2016. godine iznosila 18,84€.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su sljedeći troškovi i to: troškovi ostalog materijala u iznosu od 22,36€, troškovi goriva u iznosu od 338,54€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.051,80€ (dnevnice u zemlji u iznosu od 430,00€, ino dnevnice u iznosu od 249,00€, naknada troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.305,80€), ostali troškovi u iznosu od 67,00€, troškovi dolaska na sjednice u iznosu od 500,00€, troškovi izbornih aktivnosti u iznosu od 5.260,00€, troškovi telefonskih usluga u iznosu od 134,85€, troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 31,50€, troškovi reprezentacije u iznosu od 650,67€. Osim navedenih troškova iz blagajne je izvršena i isplata u iznosu od 450,00€ kojom je zatvorena obaveze iz prethodne godine po osnovu zakupa poslovnog prostora.

Troškovi službenih putovanja (troškovi dnevnica u zemlji i ino dnevnica i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe) isplaćeni su gotovinski iz blagajne shodno putnim nalozima u iznosu od 2.051,00€. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da iznos obračunatih dnevnica ne odgovara vremenu provedenom na službenom putu (iste obračunate i isplaćene u većem iznosu). Takođe je utvrđeno da troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe osim putnim nalozima nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo.

- **Subjekt revizije treba da, obračun troškova službenih putovanja, vrši na način kako je to propisano odredbama čl.8 važeće Uredbe.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe osim putnim nalozima dodatno dokumentuje fiskalnim računima za gorivo.**

Troškovi putarine u iznosu od 67,00€, troškovi materijala u iznosu od 22,36€, kao i troškovi goriva u iznosu od 338,54€, troškovi fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 134,85€, troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 31,50€, troškovi ugostiteljskih usluga u iznosu od 650,67€ isplaćeni su gotovinski iz blagajne i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Gotovinski iz blagane izvršena je isplata pomoći članovima mjesnih odbora u iznosu od 500,00€. Pomoći su isplaćene Shodno Odluci br.28-12/2016 od 28.12.2016 za pet lica u iznosu od po 100,00€. U postupku revizije nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine, pa se konstatuje da troškovi nijesu adekvatno dokumentovani.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su putni troškovi studentima i aktivistima na dan izbora u iznosu od 1.060,00€. Isplata je vršena shodno Odluci Predsjedništva, br.3-10/2016 od 13.10.2016.godine. Navedeni troškovi su osim Odluke dokumentovani spiskovima i priznanicama o preuzmanju gotovine.

Shodno Odluci Predsjedništva (djel.br.2-10/16 od 10.10.2016) izvršene su gotovinske isplate po osnovu aktivnosti članova Predsjedništva tokom predizborne kampanje u iznosu od 1.200,00€ (6 lica po 200,00€) kao i isplata na tekući račun aktiviste iz Gusinja u iznosu od 3.000,00€ u cilju sprovođenja izbornih aktivnosti u Plavu i Gusinju. Odlukom je precizirano da je navedeno lice dužno da dostavi izvještaj i dokaze za koje svrhe su sredstva utrošena. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija za pravdanje navedenih sredstava.

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi učestvuju sa 49,65% u ukupno ostvarenim troškovima subjekta revizije.

- **U cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne preporučuje se subjektu revizije da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

8.4.6. Obaveze

Obaveze NVO "Perspektiva-Ana e Malit" iskazane u Glavnoj knjizi i Bilansu stanja na dan 31.12.2016.godine iznose 6.780,41€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.108,43€ i obaveze za porez na zarade i naknade zarada i ostale obaveze u ukupnom iznosu od 2.671,98€ (od kojeg se iznos od 2.596,00€ odnosi na prenešene obaveze iz prethodnih godina).

Revizijom je utvrđeno da se obaveze prema dobavljačima, najvećim dijelom odnose na obaveze iskazane po osnovu usluga medijskog predstavljanja zakupa poslovnog prostora i sl.

8.5. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 16.591,00€, rashodi u iznosu 18.105,00€ i finansijski rezultat (višak rashoda u odnosu na prihode) u iznosu od 1.514,00€.

8.5.1. Prihodi

Subjekt revizije je u 2016. godini u poslovnim knjigama iskazao ukupne prihode u iznosu od 16.590,93€ i isti se odnose na prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 12.481,90€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 4.107,77€ i finansijske prihode u iznosu od 1,26€.

Tabelarni pregled evidentiranih prihoda subjekta revizije za 2015 i 2016.godinu:

R/B	Vrsta prihoda	Prihodi 2015.godina	% učešće	Prihodi 2016.godina	% učešće	Povećanje/smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	11.059 €	85,95%	12.482 €	75,23%	1.423 €
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	1.808 €	14,05%	4.108 €	24,76%	2.300 €
3	Finansijski prihodi	-	-	1 €	0,01%	1 €
UKUPNO		**12.867 €**	**100,00%**	**16.591 €**	**100,00%**	**3.724 €**

Shodno prezentiranim podacima, konstatuje se da prihodi iz Budžeta Crne Gore učestvuja sa 75,23%, a prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 24,76% u ukupnim prihodima.

8.5.1.1. Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Prihodi iz Budžeta Crne Gore su u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazani u iznosu od 12.481,90€.

Navedeni prihodi su ostvareni po osnovu uplate od strane Državnog trezora, shodno Političkom sporazumu, odnosno Aneksu Sporazuma od 19.09.2012. godine zaključenim između Nove demokratske snage (Forca), Građanske Inicijative i NVO Perspektiva, kojim je utvrđeno da NVO „Perspektivi-Ana e Malit" pripada 12,50% budžetskih prihoda koje ostvaruje pomenuta Koalicija, po osnovu osvojenog poslaničkog mandata.

8.5.1.2. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode iz budžeta opštine Ulcinj u iznosu od 4.107,77€. Revizijom je utvrđeno da je dio evidentiranih prihoda iz budžeta jedinice lokalne samouprave opštine Ulcinj u iznosu od 1.345,54€ uplaćen na žiro račun subjekta revizije, dok je iznos od 2.762,23€ evidentiran na osnovu usaglašenih, a nenaplaćenih potraživanja od opštine Ulcinj.

8.5.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama u 2016 godini iskazao ukupne troškove u iznosu od 18.104,69€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala, alata i inventara u iznosu od 142,36€, troškove goriva i energije u iznosu od 1.609,87€, troškove službenih putovanja i

naknade troškova aktivista u iznosu od 10.952,88€, troškove telefonskih usluga u iznosu 134,85€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 65,34€, troškove zakupa u iznosu od 1.375,98€, troškove reklame i propagande u iznosu od 457,67€, troškove amortizacije u iznosu od 359,96€, troškove reprezentacije u iznosu od 661,50€, troškove platnog prometa u iznosu od 195,71€ i troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.148,57€.

Tabelarni pregled troškova u 2016.godini po vrsti troška i % učešću:

R/b	K-to	Naziv konta	Iznos	% učešća
1	k-to 512	Troškovi kancelarijskog materijala, alata i inventara	142,36	0,79%
2	k-to 513	Troškovi goriva i energije	1.609,87	8,89%
3	k-to 529	Troškovi službenih putovanja i naknade troškova aktivista	10.952,88	60,50%
4	k-to 531	Troškovi telefonskih usluga	134,85	0,74%
5	k-to 532	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	65,34	0,36%
6	k-to 533	Troškovi zakupa	1.375,98	7,60%
7	k-to 535	Troškovi reklame i propagande	457,67	2,53%
8	k-to 540	Troškovi amortizacije	359,96	1,99%
9	k-to 551	Troškovi reprezentacije	661,50	3,65%
10	k-to 553	Troškovi platnog prometa	195,71	1,08%
11	k-to 579	Troškovi pomoći i sponzorstva	2.148,57	11,87%
UKUPNO			**18.104,69**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja i naknade troškova aktivista koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 60,50%, troškovi pomoći i sponzorstva sa 11,87%, troškovi goriva i energije sa 8,89%, troškovi zakupa sa 7,60%, troškovi reprezentacije sa 3,65% i dr.

8.5.2.1. Troškovi kancelarijskog materijala, alata i inventara (k-to 512)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u ukupnom iznosu od 142,36€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog materijala. Revizijom je utvrđeno da je isplata troškova kancelarijskog materijala u iznosu od 120,00€ vršena na osnovu fakture dobavljača preko žiro računa, dok su troškovi ostalog materijala u iznosu od 22,36€ isplaćeni gotovinski iz blagajne, po fiskalnom računu.

8.5.2.2. Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 1.609,87€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 1.519,58€ i troškove električne energije u iznosu od 90,29€.

Troškovi električne energije dokumentovani su fakturom dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

Prema evidencijama subjekta revizije, utvrđeno je da su troškovi goriva plaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 338,54€, dok je preostali iznos od 1.181,04€ izmiren preko žiro računa subjekta revizije**.** Troškovi goriva plaćeni preko žiro računa su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

8.5.2.3. Troškovi službenih putovanja (k-to 529)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 10.952,88€ odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 3.362,88€, troškove izbornih aktivnosti u iznosu od 5.960,00€ i troškove ostalih naknada u iznosu od 1.630,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 7.811,80€ isplaćen gotovinski iz blagajne, dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa.

Troškovi isplaćeni iz blagajne su detaljnije objašnjeni u dijelu koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

Troškovi plaćeni preko žiro računa odnose se na troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 288,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 858,58€ i ostale troškove u iznosu od 164,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i fiskalnim računima.

Osim navedenih troškova, sa žiro računa su isplaćeni troškovi aktivistima i članovima Predsjedništva za angažman i obavljanje aktivnosti na terenu tokom kampanje, kao i dolaska na sjednice mjesnih odbora i Predsjedništva u iznosu od 1.830,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama ovlašćenog lica za zastupanje NVO „Perspektiva-Ana e Malit".

8.5.2.4. Troškovi telefonskih usluga (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 134,85€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajne i obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.5.2.5. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (k-to 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 65,34€ odnose se na troškove nabavke potrošnog materijala i inventara. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i dio istih u iznosu od 33,84€ isplaćen je preko žiro računa, a iznos od 31,50€ gotovinski iz blagajne.

8.5.2.6. Troškovi zakupa (k-to 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.375,98€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Vladimiru i Ulcinju. Troškovi u iznosu od 1.075,98€ evidentirani su shodno Ugovoru (djel.br.09-12/15 od 28.12.2015) zaključenim sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora u Vladimiru, površine 100m², mjesečne zakupnine u iznosu od 150,00€, dok se troškovi u iznosu od 300,00€ odnose na zakup poslovnog prostora u Ulcinju. Uvidom u prezentirani Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Vladimiru utvrđeno je da isti nije ovjeren od strane nadležnog organa kako je to propisano Zakonom o obligacionim odnosima. Subjekt revizije u poslovnim knjigama nije iskazao obaveze po osnovu neplaćene zakupnine poslovnog prostora u Vladimiru u iznosu od 800,00€.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**
- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira obaveze po osnovu neplaćene zakupnine.**

8.5.2.7. Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

U poslovnim knjigama subjekta revizije troškovi ugostiteljskih usluga i troškovi nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 457,67€ evidentirani su na kontu 535- troškovi reklame i propagande, a iste je trebalo evidentirati na konto 551-troškovi reprezentacije shodno važećem Pravilniku.

8.5.2.8. Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 359,96€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2016.godinu.

8.5.2.9. Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 661,50€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Dio ovih troškova u iznosu od 193,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

8.5.2.10. Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 195,71€ odnose se na troškove bankarske provizije.

8.5.2.11. Troškovi pomoći i sponzorstva (k-to 579)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.148,57€ odnose se na troškove sponzorstva (na ime finansijske podrške povodom održavanja kulturne manifestacije i sponzorstva sportskog kluba i po osnovu nabavke materijala za izgradnju putne infrastrukture i sl) u iznosu od 2.013,57€ i pomoći fizičkom licu u iznosu od 135,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama, zahtjevima i fakturama dobavljača.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević