Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/18-042-124/3
Podgorica, 24. januar 2018. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NVO UDRUŽENJE GRAĐANA „IZBOR“ HERCEG NOVI ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, januar 2018. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 7
1. Pravni osnov 7
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 7
2.1. Finansiranje partije 8
3.1.Finansiranje iz budžetskih sredstava 8
3.2.Finansiranje iz privatnih izvora 8
4. Predmet revizije 8
5. VRSTA REVIZIJE 9
6. CILJ REVIZIJE 9
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 9
7. Metode revizije 10
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10
8. Sistem unutarnjih kontrola 10
9. Poslovne knjige 10
10. Finansijski izvještaji 11
10.1 Bilans stanja 11
10.1.1. Evidntiranje i popis stalna imovina 12
10.1.2. Potraživanja 12
10.1.3. Novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka 12
10.1.4. Blagajničko poslovanje 12
10.1.5. Obaveze 13
10.2. Bilans uspjeha 13
10.2.1. Prihodi 13
10.2.2. Rashodi 14
10.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala, alata i inventara 15
10.2.2.2. Troškovi električne energije 15
10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 15
10.2.2.4. Troškovi naknada po ugovoru o djelu 15
10.2.2.5. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona 16
10.2.2.6.Troškovi zakupa 16
10.2.2.7. Troškovi amortizacije 16
10.2.2.8. Troškovi reklame i propagande 16
10.2.2.9. Troškovi donacija i reprezentacije 16
10.2.2.10. Ostali troškovi 16
10.2.2.11 Rashodi evidentirani po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda 16
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 18

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 broj 40116/17-042-1852 od 12.10.2017. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti NVO „IZBOR" Herceg Novi 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

Lice odgovorno za zastupanje subjekta revizije je odgovorno 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 Udruženja građana „IZBOR" Herceg Novi 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, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 24.01.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
NVO udruženja građana „IZBOR" Herceg Novi
za 2016. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj NVO Udruženja građana „Izbor" Herceg Novi za 2016. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim izražene rezerve na navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.2.1 – Prihodi i tačkom 10.2.2.11 –Rashodi iz ranijeg perioda Izvještaja pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Subjekt revizije nije shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dostavio Godišnji finansijski izvještaj u propisanom roku, nije poštovao Zakon o obligacionim odnosima (u dijelu zaključivanja ugovora o djelu), nije vršio popis imovine i obaveza shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i nije u propisanom roku dostavljao IOPPD obrasce nadležnom organu shodno Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti i propusti:

1. Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu dostavio Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima, ali isti nije dostavljen u zakonom utvrđenom roku (dostavljen 03.05.2017. godine).

   - **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao troškove električne energije i vode u iznosu od 4.472,00€ (troškovi se odnose na 2015.godinu). Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi nastali u objektu (restoran "Belvedere") koji je NVO Udruženje građana "Izbor" uzelo u zakup shodno ugovoru o zakupu br. 1018/2013 od 22.11.2013. godine. Navedeni objekat je NVO "Izbor" izdao u podzakup dana 01.01.2014. godine na period od pet godina. Ugovorom je definisano da se predmetna nepokretnost izdaje u podzakup bez nadoknade, a da poreske obaveze po osnovu izdavanja u podzakup snosi podzakupac, kao i troškove električne energije, vode i telekomunikacionih usluga.

   Budući da podzakupac nije ispoštovao ugovorene obaveze subjekt revizije je izvršio plaćanje navedenih troškova. NVO Udruženje građana "Izbor" nije pokrenulo spor protiv podzakupca zbog nepoštovanja obaveza utvrđenih Ugovorom o podzakupu.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da iskoristi zakonsko pravo u cilju refundacije sredstava od podzakupca zbog nepoštovanja obaveza utvrđenih Ugovorom.**

3. Subjekt revizije nije izvršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine što nije u skladu sa odredbama člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

   - **Subjekt revizije je dužan da vrši godišnji popis imovine i obaveza, shodno važećem Pravilniku.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sačinjavao IOPPD obrasce, ali iste nije u predviđenom roku dostavljao nadležnom poreskom organu kako je to predviđeno važećim Pravilnikom (član 5).

   - **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi poreskom organu u roku predvidjenom važećim Pravilnikom.**

5. Subjekt revizije je isplatio naknadu licu angažovanom za obavljanje poslova PR menadžera po ugovoru o djelu (period angažovanja tri mjeseca) u iznosu od 1.800,00€. Uvidom u prezentirani ugovor utvrđeno je da je isti zaključen retroaktivno tj. nakon isteka perioda angažovanja izvršioca, kao i da u istom nije naznačen pravni osnov i da ne sadrži broj djelovodnog protokola.

   - **Subjekt revizije je dužan da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.**

6. Subjekt revizije u poslovnim knjigama nije obezbjeđivao analitičku evidenciju osnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.**

Član Senata,
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. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI 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 ove revizije (br 40116/17-042-1852) od 12.10.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja NVO "IZBOR" Herceg Novi vršila se 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 subjektu revizije

Subjekt revizije, NVO Udruženje građana "IZBOR", skraćeni naziv NVO "IZBOR", (u daljem tekstu: "IZBOR") osnovana je 18. juna 2013.godine, a upisan u registar Ministarstva unutrašnjih poslova Rešenjem broj: 05-006/13-33412/1 od 10.06.2013.godine.

Sjedište NVO "IZBOR" je u Herceg Novom.

Udruženje građana "IZBOR" ima svojstvo pravnog lica i osnovano je kao nestranačka i neprofitna organizacija

Organi udruženja su Sabor, Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor i Predsjednik. Sabor je osnovni izborni organ koji bira članove Skupštine.

Sabor čine svi članovi udruženja. Saborom rukovodi Predsjednik udruženja.

Skupština je najviši organ upravljanja udruženja i ima 35 članova.

Skupštinska ovlašćenja su da usvaja Statut udruženja i izmjene i dopune Statuta, bira i razrješava lice ovlašćeno za zastupanje i predstavljanje, bira i razrješava Predsjednika, Upravni odbor i Nadzorni odbor, usvaja godišnji

finansijski izvještaj, usvaja plan rada za narednu godinu i izvještaj o radu za prethodnu godinu.

Upravni odbor je organ upravljanja udruženja u čijoj nadležnosti je da donosi opšte akte, osim Statuta, donosi odluke o zapošljavanju službenika, realizuje poslovnu politiku organizacije, donosi finansijske izvještaje i podnosi ih Skupštini na usvajanje.Članovi UO odgovaraju za svoj rad Skupštini.

Predsjednik predstavlja i zastupa udruženje, imenuje potpredsjednika/e, saziva Sabor i rukovodi njegovim radom. Za svoj rad predsjednik odgovara Skupštini.

Nadzorni odbor vrši nadzor nad zakonitošću rada udruženja, pregleda godišnji izvještaj o radu i finansijske izvještaje, kao i druge akte udruženja, donosi Poslovnik o radu. Nadzorni odbor ima tri člana.

Lice ovlašćeno za zastupanje je Predsjednik UO, bira ga Skupština na period od 4 (četiri) godine, za svoj rad odgovoran je Skupštini. Ovlašćeno lice predstavlja i zastupa udruženje i daje punomoćje za zastupanje, zaključuje ugovore i preduzima druge pravne radnje u ime i za račun udruženja, odgovara za zakonitost rada, vodi poslove udruženja saglasno Odlukama Skupštine, podnosi predlog godišnjeg finansijskog izvještaja, obavlja i druge poslove u saglasnosti sa zakonom.

NVO "IZBOR " je politički subjektivitet stekla učešćem na lokalnim izborima (održanim 14.12.2014.godine) pod nazivom "IZBOR – Dušan Radović Krušo".

Podnosilac potvrđene izborne liste „ Izbor – Dušan Radović Krušo" je učestvovao na lokalnim izborima za izbor odbornika u Herceg Novom i osvojio devet (9) odborničkih mandata.

2.1. Finansiranje partije

NVO **„**IZBOR" se finansira od donacija, priloga, sponzorstava od strane pravnih i fizičkih lica. Kao politički subjekt finansira se i iz javnih i privatnih izvora.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Subjekt revizije u 2016. godini nije ostvario prihode po osnovu finansiranja iz budžeta CG, dok je po osnovu finansiranja iz budžeta lokalnih samouprava ostvario prihode u iznosu od 40.656,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava subject revizije je u 2016.godini finansiran i iz priloga u iznosu od 950,00€ i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 5.775,00€.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj NVO Udruženje građana „IZBOR" Herceg Novi za 2016. godinu.

5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti NVO "IZBOR" za 2016. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
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 indentifikovani 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 doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07…62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, "Sl.list CG" br.86/09, …83/16)
- 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 CG", br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut Udruženja;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- 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 **428,8€** (2,00% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji iznose 21.440,00€).

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 unutarnjih kontrola

Ovlašćeno lice Predsjednik Upravnog Odbora, predstavlja i zastupa Udruženje i daje punomoćje za zastupanje, zaključuje ugovore i preduzima druge pravne radnje u ime i za račun Udruženja, odgovara za zakonitost rada, vodi poslove Udruženja saglasno Odlukama Skupštine, podnosi predlog godišnjeg finansijskog izvještaja, obavlja i druge poslove u saglasnosti sa zakonom. Subjekt revizije je donio Statut, Program rada i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Osim pomenutih akata Subjekt revizije je donio i Program rada i Finansijski plan za 2016. godinu.
Shodno Finansijskom planu prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 23.710,00€ i to prihodi od lokalnih samouprava u iznosu od 22.600,00€ i prihodi od donacija u iznosu od 1.110,00€.

9. Poslovne knjige

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

Od poslovnih knjiga subjekt revizije obezbjeđuje Glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i obaveza, ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava.
Subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju troškova, imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, dok prihode (iz budžeta lokalnih samouprava, prihode od priloga i od članarina) evdentira na gotovinskoj osnovi.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi analitičku evidenciju odnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.**

10. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku Ministarstva, isti je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavi na sledećim 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.

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu dostavio Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima, ali isti nije dostavljen u zakonom utvrđenom roku (dostavljen 03.05.2017. godine).

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

10.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 24.723,00€. U aktivi je iskazana stalna imovina u iznosu od 580,00€ i obrtna imovina u iznosu od 24.143,00€ koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 14.736,00€ i potraživanja u iznosu 9.531,00€.

U pasivi je iskazan kapital (neraspoređena dobit) u iznosu od 22.606,00€, kratkoročne obaveze u iznosu od 2.076,00€ i odložene poreske obaveze u iznosu od 41,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis stalne imovine

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi iskazao stalnu imovinu po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 853,34€, ispravku vrijednosti u iznosu od 397,92€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 455,42€, dok je stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 580,00€.

Utvrđena razlika u iznosu od 124,00€, se odnosi na alat i inventar koji je u cjelosti otpisan i isti nema sadašnju vrijednost.

Subjekt revizije nije izvršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine što nije u skladu sa skladu sa odredbama člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem

- **Subjekt revizije je dužan da vrši godišnji popis imovine i obaveza, shodno važećem Pravilniku.**

10.1.2. Potraživanja

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi iskazao potraživanja u iznosu od 9.531,00€, a ista se odnose na potraživanja od članova Udruženja (po osnovu date pozajmice i plaćenih troškova telefona) u iznosu od 5.928,51€, potraživanja od dobavljača za date avanse u iznosu od 3.302,30€ i potraživanja za više plaćene poreske obaveze na zarade u iznosu od 300,00€.

10.1.3. Novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka

Shodno iskazanim podacima u poslovnim knjigama subjekta revizije depoziti na računima na dan 01.01.2016. godine su iznosili 153,33€, a na dan 31.12.2016.godine 14.694,61€. Stanje iskazanih depozita potvrđeno je bančinim izvodima na pomenute datume.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije za potrebe blagajne sa žiro računa podigao gotovinu u iznosu od 5.421,25€ i da je iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 5.379,36€. Stanje gotovine u blagajni na kraju 2016. godine je iznosilo 41,89€.
Gotovinski iz blagajne isplaćena je pozajmica u iznosu od 5.000,00€, troškovi električne energije u iznosu od 201,55€, donacije u iznosu od 100,00€, troškovi usluga mobilne telefonije u iznosu od 69,76€ i troškovi reprezentacije u iznosu od 8,05€.

Pozajmica u iznosu od 5.000,00€ isplaćena je shodno zaključenom Ugovoru o zajmu br. 128/16 od 27.12.2016. godine, kojim je utvrđena obaveza korisnika da ugovoreni iznos vrati u roku od tri mjeseca od dana potpisivanja Ugovora.

Uvidom u prezentirani ugovor, utvrđeno je da je lice koje je odobrilo pozajmicu, ujedno i korisnik iste.

10.1.5. Obaveze

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obaveze u iznosu od 2.117,25€ i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 200,78€, obaveze prema zaposlenima u iznosu od 33,03€, poreske obaveze po osnovu isplaćenih naknada za zakup u iznosu od 1.842,44€ i odložene poreske obaveze u iznosu od 41,00€. Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 200,78€ odnose se na obaveze za notarske usluge i telefonske usluge. Poreske obaveze u iznosu od 1.630,52€ odnose se na obaveze prenešene iz prethodne godine kao početno stanje.

10.2. Bilans uspjeha

Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao prihode u iznosu od 47.381,00€ i rashode u iznosu od 21.440,00€ i finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 25.941,00€.

10.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode u iznosu od 47.381,00€. Prihodi su iskazani po osnovu uplate iz budžeta lokalne samouprave Herceg Novi u iznosu od 40.656,00€, prihoda od priloga u iznosu od 950,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 5.775,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda za 2015 i 2016.godinu

Redni broj	Vrsta prihoda	iznos 2015. godina	% učešća	iznos 2016. godina	% učešća	Povećanje/Smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	13.210,00	54,83%	40.656,00	85,81%	27.446,00
2	Prihodi od priloga	8.363,00	34,71%	950,00	2,01%	-7.413,00
3	Ostali poslovni prihodi	2.520,00	10,46%	5.775,00	12,19%	3.255,00
	UKUPNO:	**24.093,00**	100,00%	**47.381,00**	100,00%	**23.288,00**

Shodno prezentiranim podacima prihodi od lokalnih samouprava učestvuju sa

85,81% u ukupnim prihodima.

Prihodi od priloga u iznosu od 950,00€ iskazani su po osnovu nenovčanih prihoda (usluge zakupa bilborda shodno ugovoru iz 2014.godine).

Ostali prihodi u iznosu od 5.775,00€ odnose se na prihode uplaćene od strane opštine Herceg Novi na ime refundacije troškova zakupa kancelarijskog prostora za potrebe subjekta revizije shodno članu 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama u 2016. godini evidentirao uplate odborničke naknade kao prihod od priloga fizičkog lica u iznosu od 3.418,00€ koji je krajem 2016. godine isknjižen iz poslovnih knjiga, a navedenim uplatama je zatvoren dio potraživanja od lica koji zastupa Udruženje, po osnovu plaćenih troškova usluga mobilnih telefona. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da fakture operatera u iznosu od 2.800,62€ glase na TV Boku čiji je vlasnik lice koje zastupa Udruženje.

10.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju (bilansu uspjeha) za 2016.godinu iskazao troškove u ukupnom iznosu od 21.440,56€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala, alata i inventara u iznosu od 266,49€, troškove električne energije u iznosu od 165,39€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 8.112,35€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 1.615,98€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 652,70€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 4.519,10€, troškove reklame i propagande u iznosu od 950,00€, troškove amortizacije u iznosu od 131,27€, troškove reprezentacije u iznosu od 273,00€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 282,28€ i rashode iz ranijeg perioda u iznosu od 4.472,00€.

Uporedni pregled ostvarenih troškova u 2015. i 2016. godini po vrsti:

R/B	Vrsta troška	2015. godina	2016. godina	% učešća
1	Troskovi kancelarijskog i ostalog materijala, alata i inventara	455,83	266,49	1,24%
2	Troskovi elektricne energije	0,00	165,39	0,77%
3	Troskovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	12.093,34	8.112,35	37,84%
4	Troškovi po osnovu ugovora o djelu	430,39	1.615,98	7,54%
5	Troskvi komunikacionih usluga	2.322,36	652,70	3,04%
6	Troskovi zakupa poslovnog prostora	4.196,31	4.519,10	21,08%
7	Troskovi reklame i propagnade u zemlji	80,00	950,00	4,43%
8	Troskovi amortizacije	131,27	131,27	0,61%
9	Troskovi reprezentacije	0,00	273,00	1,27%
10	Troškovi sponzorstava i pomoći	260,00	0,00	0,00%
11	Drugi nematerijalni troškovi	368,40	282,28	1,32%
12	Rashodi, iz ranijih godina	0,00	4.472,00	20,86%
Ukupni troškovi		**20.337,90**	**21.440,56**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 37,84%, troškovi zakupa sa 21,08%, rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda sa 20,86% i sl.

10.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala, alata i inventara

Troškovi iskazani u iznosu od 266,49€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 76,20€, troškove potrošnog materijala u iznosu od 85,33€ i troškove alata i sitnog inventara u iznosu od 104,96€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 104,96€ odnose na troškove amortizacije alata i inventara, koje je trebalo evidentirati na kontu 540 – troškovi amortizacije.

10.2.2.2. Troškovi električne energije

Troškovi u iznosu od 165,39€ iskazani su u Glavnoj knjizi subjekta revizije po osnovu troškova električne energije i isti su plaćeni i dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi iskazani u iznosu od 8.112,35€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 4.820,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 647,46€, troškove doprinosa na teret zaposlenog 1.726,57€ i troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 918,32€.

Troškovi neto zarada isplaćivani su zaposlenom shodno zaključenom ugovoru o radu. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sačinjavao IOPPD obrasce, ali iste nije u roku (do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec) predviđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, dostavljao nadležnom poreskom organu, već sa zakašnjenjem (dana 30.05.2017. godine).

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi poreskom organu u roku predvidjenom članom 5 važećeg Pravilnika.**

10.2.2.4. Troškovi naknada po ugovoru o djelu

Troškovi u iznosu od 1.615,98€ odnose se na isplaćenu neto naknadu u iznosu od 1.500,00€ shodno zaključenom ugovoru o djelu sa fizičkim licem za obavljanje poslova PR menadžera (period angažovanja 3 mjeseca) i na troškove poreskih obaveza na isplaćene naknade u iznosu 115,99€.

Uvidom u prezentirani ugovor je utvrđeno da je isti sačinjen retroaktivno (11.06.2016. godine), tj. nakon isteka perioda angažovanja izvršioca (11.01 – 13.04. 2016. godine), kao i da u ugovoru nije naznačen pravni osnov i djelovodni broj.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.**

10.2.2.5. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona

Troškovi iskazani u iznosu od 652,70€ odnose se na troškove usluga fiksne telefonije. Navedeni troškovi su plaćeni i dokumentovani fakturama operatera.

10.2.2.6.Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u iznosu od 4.519,10€ odnose se na troškove neto naknada za zakup poslovnog prostora u iznosu od 4.200,00€ i troškove poreskih obaveza u iznosu od 319,10€. Troškovi zakupa su isplaćeni po osnovu ugovora o zakupu br. 58-2/16 zaključenim sa fizičkim licem na period od 12 mjeseci (mjesečna zakupnina iznosi 350,00€).

10.2.2.7. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 131,27€ odnose se na obračunatu amortizaciju osnovnih sredstava za 2016. godinu.

10.2.2.8. Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u iznosu od 950,00€ odnose se na troškove zakupa bilborda i banera za lokalne izbore iz 2014. godine. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima.

10.2.2.9. Troškovi donacija i reprezentacije

Troškovi iskazani u iznosu od 273,00€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 23,00€ i na troškove donacija u iznosu od 250,00€. Troškovi donacija su dokumentovani Odlukom br. 99-1/16 od 01.08.2016. godine, dok su troškovi reprezentacije dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.10. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 282,28€ odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 146,49€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 77,81€ i troškove notarskih usluga u iznosu od 57,98€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

10.2.2.11 Rashodi iz ranijeg perioda

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 4.472,00€ odnose se na plaćene troškove električne energije u iznosu od 3.533,00€ i troškove vode u iznosu od 939,00€ (troškovi se odnose na 2015.godinu). Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi nastali u objektu (restoran "Belvedere sa pratećim objektima) koji je NVO Udruženje građana "Izbor" uzelo u zakup shodno ugovoru o zakupu br. OVP 1018/2013 od 22.11.2013. godine. Navedeni objekat je subjekt revizije izdao u podzakup shodno ugovoru dana 01.01.2014. godine na period od pet godina. Članom 5 navedenog ugovora je definisano da se predmetna nepokretnost izdaje u podzakup bez nadoknade i da poreske obaveze po osnovu izdavanja u podzakup navedene nepokretnosti snosi podzakupac, kao i troškove električne energije, vode i telekomunikacionih usluga. Budući da podzakupac nije ispoštovao ugovorene obaveze subjekt

revizije je izvršio plaćanje troškova električne energije i vode u navedenom iznosu i iste iskazao u poslovnim knjigama.

NVO Udruženje građana "Izbor" nije pokrenulo spor protiv podzakupca zbog nepoštovanja obaveza utvrđenih Ugovorom o podzakupu.

- **Preporučuje se subjektu revizije da iskoristi zakonsko pravo u cilju refundacije sredstava od podzakupca zbog nepoštovanja obaveza utvrđenih Ugovorom.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja NVO " Izbor" za 2015.godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, koje se odnose na:

1. **Da subjekt revizije sve prihode evidentira u poslovnim knjigama, kako prihode za redovno poslovanje tako i prihode za finansiranje izborne kampanje.**
2. **Da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od loklanih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.**
3. **Subjekt revizije je dužan da prihode od priloga fizičkih lica prikuplja u iznosu koji je utvrđen članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekta i izbornih kampanja.**
4. **Subjekt revizije je dužan da u momentu isplate oporezivih naknada fizičkim licima vrši i isplatu poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkim licima.**
5. **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku.**
6. **Preporučujemo subjektu revizije da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu i limit za potrošnju mobilnih telefona.**
7. **Subjekt revizije u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata treba da internim aktom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja NVO Udruženja građana "Izbor" Herceg Novi za 2016.godinu utvrđeno je da je subjekt revizije, od preporuka datih u Izvještaju o reviziji za prethodnu godinu, realizovao preporuku broj.1,3,4 i br.6, a nije realizovao preporuku broj 2,5 i br.7.

Korespodencija sa subjektom revizije

Dopisom broj 04-297/2/17 od 25.12.2017. godine DRI je dostavila Preliminarni izvještaj subjektu revizije da se izjasni na isti u roku od 7 (sedam) dana. Subjekt revizije nije se izjasnio ni do sačinjavanja konačnog izvještaja i ako je isti u više navrata upozoravan na dati rok (e-mail-om od 10.01, 15.01 i 19.01.2018. godine).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević