

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-417/163
Podgorica, 27. oktobar, 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NARODNE STRANKE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3

II OPŠTI PODACI 6

1. PRAVNI OSNOV 6
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 6
3. PREDMET REVIZIJE 7
4. CILJ REVIZIJE 7
5. VRSTA REVIZIJE 7
6. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE 7

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8

7. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 8
8. POSLOVNE KNJIGE 8
9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 8
9.1. Bilans stanja 8
9.1.1. Evidentiranje i popis imovine 9
9.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 9
9.1.3. Blagajničko poslovanje 9
9.2. Bilans uspjeha 10
9.2.1. Prihodi 10
Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 10
Prihodi od priloga 10
Ostali prihodi 11
9.2.2. Rashodi 11
Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 11
Troškovi materijala 12
Troškovi službenih putovanja 12
Troškovi reprezentacije 12
Troškovi goriva 12
Troškovi PTT usluga 12
Troškovi pomoći i sponzorstva 12
Troškovi nabavke opreme 13
Ostali troškovi 13

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ RANIJIH GODINA 13

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

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 Narodne 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

Predsjednik Izvršnog odbora Narodne 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 Narodne 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. 234/614 od 26.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-417/143, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27.10. 2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Narodne stranke
za 2014 godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Narodne stranke za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim navedeno pod tačkom 9.1.2 Novčana sredstva 9.1.3. Blagajničko poslovanje i tačkom 9.2.2. Rashodi – Troškovi pomoći i sponzorstva, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***
b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge aktivnosti uskladio u svim materijalnim aspektima sa propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Sledeće nepravilnosti i nedostaci su uticale na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije gotovinski iz blagajne i sa žiro računa isplatio troškove u ukupnom iznosu od 2.152,37€ koje nije dokumentovao ili je iste pravdao nepotpunom dokumentacijom što predstavlja značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost (od 730,00€ 1% od rashoda subjekta). Iznos od 847,88€ nije dokumentovao, nepotpunom dokumentacijom pravdao je iznos od 1.170,00€, dok je iznos od 134,49€ pravdao nefiskalnim računima.*

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

2. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije evidentirane depozite u iznosu od 3.045,00€ (stanje na dan 31.12.2014.godine) nije dokumentova bančinim izvodima.*

- ***Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje evidentiranih depozita u Glavnoj knjizi sa istim iskazanim u bančinim izvodima i uslučaju neslaganja izvrši korektivna knjižena.***

3. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime troškova goriva isplatio iznos od 8.126,04€ koje osim fiskalnim računima nije dodatno dokumentovao (putnim nalozima, spiskovima lica kojima je isplaćivana naknada po osnovu troškova goriva, slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo i sl.). Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.*

- ***U cilju obezbjeđivanja kvalitetnije evidencije i racionalnije potrošnje goriva preporučuje se subjektu revizije da pravdanje troškova goriva, osim fiskalnim računima dodatno dokumentuje putnim nalozima, spiskovima lica kojima se odobrava naknada za troškove goriva i slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo. Takođe je potrebno da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.***

4. *Subjekt revizije nije donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Finansijski plan i Program rada za 2014. godinu. Revizijom je utvrđeno da je dio prihoda od lokalnih samouprava uplaćivan na žiro račun opštinskih odbora, a ne na glavni račun Stranke.*

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole stranka treba da Statutom utvrdi odgovorno lici za finansijko poslovanje, da donese unutrašnja akta, kao i da obezbijedi da se uplata prihoda po svim osnovima vrši na Glavni račun Stranke.***

5. *U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije izvršio popis imovine i obaveza za 2014. godinu što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.*

- ***Subjekt revizije treba da vrši Godišnji popis imovine i obaveza, shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.***

6. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije obezbjeđivao centralizovano blagajničko poslovanje, već je evidenciju blagajničkih transakcija vršila u okviru blagajne GO Podgorica i blagajni OO.*

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje pomoćnih evidencija blagajničkog poslovanja (dnevnk blagajne) po opštinskim odborima i da blagajničke transakcije opštinskih odbora evidentira u Glavnoj knjizi.***

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

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dukumentacije.***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja Stranke 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

Narodna stranka (u daljem tekstu: Stranka) je dobrovoljna politička organizacija, organizovana radi ostvarivanja svojih programskih političkih ciljeva: demokratska država, vladavina prava, tržišna ekonomija, ljudska i građanska prava. Stranka je organizovana na teritorijalnom principu. NS ima status pravnog lica.

Sjedište Stranke je u Podgorici.

Organi Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Potpredsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Statutarna komisija i svi se biraju na period od četiri godine.

Skupština je najviši organ Stranke. Skupština donosi Statut i Program Stranke, bira i razrešava Glavni odbor, zamjenika predsjednika i predsjednika Stranke, razmatra izvještaje o radu, usvaja finansijski izvještaj, donosi i druge odluke od značaja za Stranku.

Glavni odbor (GO) je najviši organ Stranke između dvije Skupštine. GO izvršava odluke Skupštine bira i razrešava Predsjedništvo Stranke, potpredsjednika, Nadzorni odbor i Statutarnu komisiju, bira Izvršni odbor, donosi finansijski plan, usvaja izvještaj Nadzornog odbora o kontroli finansijskog poslovanja, donosi poslovnik o radu i druga akta i obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjednika Stranke bira Skupština, Predsjednik predstavlja Stranku, vodi politiku Stranke.

Predsjedništvo Stranke sastoji se od: predsjednika Stranke, potpredsjednika, predsjednika izvršnog odbora i šef Poslaničkog kluba stranke u Skupštini CG. Izvršni odbor je izvršni organ GO i izvršava odluke GO, koordinira radom OO i dr. Nadzorni odbor kontroliše finansijsko poslovanje Stranke i njenih organa. Bira ga Glavni odbor stranke i ima predsjednika i četiri člana. Statutarna komisija je nadležna da tumači statut, odlučuje po žalbama, predlaže izmjenu i dopunu Statuta.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Narodne stranke za 2014. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

4. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

- *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i*
- *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.

5. VRSTA REVIZIJE

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

6. 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 730,00€ (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

7. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Stranka je shodno Statutu utvrdila da Nadzorni odbor kontroliše finansijsko poslovanje Stranke i izvještaj o izvršenoj kontroli finansijskog poslovanja podnosi Glavnom odboru, ali istim nije odredila lice odgovorno za finansijsko poslovanje.

Stranka nije donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Finansijski plan i Program rada za 2014 godinu.

Revizijom je utvrđeno da je dio prihoda od lokalnih samouprava uplaćivan na žiro račun opštinskih odbora, a ne na glavni račun Stranke.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole stranka treba da Statutom utvrdi odgovorno lice za finansijsko poslovanje ,da donese unutrašnja akta, kao i da obezbijedi da se uplata prihoda po svim osnovima vrši na Glavni račun Stranke.***

8. POSLOVNE KNJIGE

Partija kao neprofitna organizacija je dužna, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija, da vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva finansija.

Revizijom je utvrđeno da je Stranka u 2014. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (za opštinski odbor Podgorica) i evidenciju osnovnih sredstava. Takođe je utvrđeno da je Stranka računovodstvene evidencije vodila shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžetske korisnike.

9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Stranka je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na sledećim obrascima:

- *Bilans uspjeha - na obrascu BU;*
- *Bilans stanja - na obrascu BS;*
- *Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;*
- *Iskaz o promjenama na kapitalu - na obrascu IPK;*
- *Statistički Aneks.*

9.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 9.429,77€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 1.247,20€ i obrtna imovina 8.182,57€.

U pasivi je iskazan kapital u ukupnom iznosu od 9.429,77€, koji čini ostali kapital u iznosu od 2.929,03€ i neraspoređena dobit u iznosu od 6.500,74€.

9.1.1. Evidentiranje i popis imovine

U postupku revizije je utvrđeno da Stranka nije izvršila popis imovine i obaveza za 2014. godinu što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Revizijom je utvrđeno da Stranka u poslovnim knjigama obezbjeđuje evidentiranje stalne imovine (osnovnih sredstva). Imovinu Stranke čini računarska i telekomunikaciona oprema, kancelarijski namještaj i putničko vozilo. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da je vrijednost stalne imovine po nabavnoj vrijednosti iznosila 53.413,92€, otpisanoj 52.166,00€ i sadašnjoj vrijednosti 1.247,20€. Stranka je tokom 2014. godine izvršila nabavku opreme u vrijednosti od 1.077,80€.

- ***Subjekt revizije treba da vrši Godišnji popis imovine i obaveza, shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.***

9.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Stranka je u 2014. godini obavljala poslovanje preko žiro računa Glavnog odbora i računa opštinskih odbora.

Depoziti na računima na dan 01.01.2014. godine evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 15.988,07€, a na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 8.178,52€. Revizijom je utvrđeno da je dio iskazanih depozita dokumentovan bančinim izvodima, dok depoziti u iznosu od 3.045,00€ prenešeni iz prethodne godine nisu dokumentovani bančinim izvodima sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

- ***Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje evidentiranih depozita u Glavnoj knjizi sa istim iskazanim u bančinim izvodima i uslučaju neslaganja izvrši korektivna knjižena.***

9.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Stranka u 2014. godini nije obezbjeđivala centralizovano blagajničko poslovanje, već je evidenciju blagajničkih transakcija vršila u okviru blagajne GO Podgorica i blagajni OO.

Evidentiranje blagajničkih transakcija nije vršeno kroz pomoćnu knjigu - dnevnik blagajne osim kod blagajne Glavnog odbora Podgorica.

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje pomoćnih evidencija blagajničkog poslovanja (dnevnk blagajne) po opštinskim odborima i da blagajničke transakcije opštinskih odbora evidentira u Glavnoj knjizi.***

Za potrebe blagajni (Glavnog i opštinskih odbora) podignuta je gotovina u ukupnom iznosu od 19.271,25€. Iz blagajni gotovinski isplaćeni su troškovi u iznosu 19.268,69€ i to: iz blagajne Glavnog odbora Podgorica iznos od 9.550,00€ i blagajni opštinskih odbora iznos od 9.721,25€, što čini 53% ukupnih troškova Stranke.

Isplaćeni troškovi iz Blagajne Glavnog odbora i opštinskih odbora odnose se na: troškove goriva i energije 8.126,04€, ostale troškove 3.151,56€, troškove reprezentacije u iznosu od 2.395,42€, troškove fiksnih i mobilnih telefona u iznosu od 2.975,30€, troškove tekućeg održavanja 104,10€, troškove službenih putovanja 257,90€, troškove pomoći 1.170,00€, troškove ostalih usluga 917,12€ i troškove administrativnog

materijala 2.774,93€. Iz blagajne OO Berane izvršena je isplata u iznosu od 547,88€ koja nije dokumentovana.

Revizijom je utvrđeno da je Stranka dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 1.170,00€ pravdala nepotpunom dokumentacijom, iznos od 134,49€ nefiskalnim računima, dok iznos od 547,88€ nije dokumentovan.

Nepotpunom dokumentacijom pravdani su troškovi pomoći (nisu dostavljeni dokazi o preuzimanju gotovine), dok su nefiskalnim računima pravdani troškovi administrativnog materijala dok nedokumentovani troškovi odnose se na isplatu iz blagajne OO Berane.

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

9.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha Stranke prihodi su iskazani u iznou od 28.698,15€, rashodi u iznosu od 36.503,65€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 7.805,50€.

9.2.1. Prihodi

Stranka je u 2014. godini u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 28.698,15€ i iste se odnose na prihode iz budžeta lokalne smouprave u iznosu od 28.244,20€, prihode od priloga u iznosu od 425,00€ i ostale poslovne prihode u iznosu od 28,95€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2013 i 2014.godini:

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2013	% učešća	Iznos 2014	% učešća
1	Prihodi iz budžeta lokalne uprave	43.836,80	93,65	28.244,20	98,42%
2	Prihodi od priloga	115,00	0,25	425,00	1,48%
3	Ostali poslovni prihodi	2.859,51	6,10	28,95	0,10%
4	Finansijski prihodi	/	/	/	/
	Ukupno	46.811,31	100,00	28.698,15	100%

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Stranka je po osnovu prihoda od lokalnih samouprava u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 28.244,20€ i to: od opštine Bijelo Polje iznos od 6.500,00€, Nikšić iznos od 3.613,67€, Plužine iznos od 375,95€, Pljevlja iznos od 7.513,27€, Podgorica iznos od 4.452,24€, Andrijevica iznos od 633,68€, Bar iznos od 2.361,20€, Berane iznos od 2.794,19€.

Revizijom je utvrđeno da Stranka u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dukumentacije.***

Prihodi od priloga

Stranka je po osnovu priloga fizičkih lica u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 425,00€.

Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su po osnovu pozitivne bančine kamate na depozite po viđenju u iznosu od 28,95€.

9.2.2. Rashodi

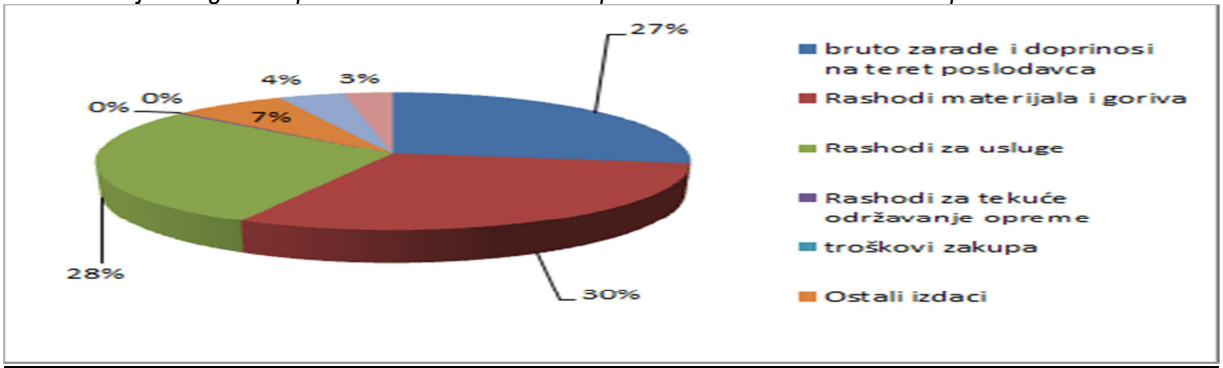
Stranka je u 2014. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne troškove u iznosu od 36.503,65€ i isti se odnose na: troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 9.958,35€, troškove nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 11.069,05€, troškove usluga u iznosu od 10.305,69€, troškove održavanja opreme u iznosu od 104,10€, ostali izdaci u iznosu od 2.518,66€, troškove pomoći u iznosu od 1.170,00€, troškove za izbornu kampanju u iznosu od 300,00€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 1.077,80€.

U narednoj tabeli dat je pregled troškova za 2013. i 2014.godinu:

redni broj	vrsta troška	iznos 2013.god	%	iznos 2014.god	%
1	bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	5.684,91	15%	9.958,35	27%
2	Rashodi materijala i goriva	8.729,56	23%	11.069,05	30%
3	Rashodi za usluge	11.735,45	31%	10.305,69	28%
4	Rashodi za tekuće održavanje opreme	1.898,72	5%	104,10	0%
5	troškovi zakupa	3.900,00	10%	0,00	0%
6	Ostali izdaci	1.088,11	3%	2.518,66	7%
7	Pomoći i sponzorstva	4.600,00	12%	1.470,00	4%
8	Troškovi nabavke opreme	0,00	0%	1.077,80	3%
	ukupno	**37.636,75**	**100%**	**36.503,65**	**100%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi materijala sa 30%, troškovi usluga sa 28%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 27% itd.

U nastavku je dat grafički prikaz ostvarenih troškova po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima:



Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 9.958,35€ i odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 5.900,00€, porez i doprinose u iznosu od 3.908,23€ i prirez u iznosu od 150,05€. Isplata zarada je vršena za dva lica angažovana za obavljanje poslova u Stranci.

Revizijom je utvrđeno da je Stranka pravilno izvršila obračun zarada i shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica podnijela nadležnom poreskom organu propisane izvještaje (IOPPD).

Troškovi materijala

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 2.943,01€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni gotovinski iz blagajne osim iznosa od 168,08€ koji je plaćen preko žiro računa.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 495,68€ i odnose se na troškove dnevnica i troškove prevoza. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 257,90€ plaćen gotovinski iz blagajne, a ostatak preko žiro računa i isti su dokumentovani.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.034,12€, odnose se na nabavku robe iz maloprodaje za reprezentativne svrhe i ugostiteljske usluge. U postupku revizije je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 2.395,42€, plaćen gotovinski iz blagajne, a ostatak preko žiro računa.

Troškovi goriva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 8.126,04€ odnose se na troškove goriva. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove GO (iznos od 4.285,06€) i troškove OO Plužine (iznos od 846,78€), OO Bijelo Polje (iznos od 1.474,12€) i OO Berane (iznos od 1.520,08€). Troškovi goriva osim fiskalnih računa nisu dodatno dokumentovani putnim nalozima, spiskovima lica kojima je isplaćivana naknada po osnovu troškova goriva, slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo i sl. Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.

- ***U cilju obezbjeđivanja kvalitetnije evidencije i racionalnije potrošnje goriva preporučuje se subjektu revizije da pravdanje troškova goriva, osim fiskalnim računima dodatno dokumentuje putnim nalozima, spiskovima lica kojima se odobrava naknada za troškove goriva i slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo. Takođe je potrebno da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.***

Troškovi PTT usluga

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.629,69€ odnose se na troškove usluga fiksne, mobilne telefonije i elektronske dopune za potrebe Glavnog odbora i ostalih odbora Stranke.

Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 2.975,30€ plaćen gotovinski, a ostatak preko žiro računa, kao i da su isti pravdani odgovarajućom dokumentacijom.

Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.470,00€ odnose se na prenos sredstava OO Berane za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 300,00€ i date pomoći fizičkim licima u iznosu od

1.170,00€. Pomoći su isplaćene fizičkim licima shodno odluci za liječenje i u stanju socijalne potrebe. Isplata je vršena gotovinski iz blagajne i isti su pravdani nepotpunom dokumentacijom. Prenos sredstava opštinskom odboru u iznosu od 300,00€ nije dokumentovan odlukom.

Troškovi nabavke opreme

Troškovi iskazani u iznosu od 1.077,80€.odnose se na nabavku kompjuterske opreme. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Ostali troškovi

Ostali troškovi iskazani u iznosu od 3.050,30€ odnose se na troškove naknada licu angažovanom za računovodstvene poslove shodno Ugovoru o radu br.02-1/12, od 27.01. 2012.g. (isplata je izvršena za 2014. godinu i dug iz prethodnih godina) u iznosu od 1.800,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 229,08€ i ostale troškove (fotokopiranja, komunalne usluge, oglasi u dnevoj štampi i sl.) u iznosu od 917,12€ i troškove održavanja opreme u iznosu od 104,30€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ RANIJIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Narodne stranke Državna revizorska institucija utvrdila je određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na: uspostavljanje efikasnijeg sistema unutrašnjih kontrola (donošenje unutrašnjih akata i obezbjeđivanje svih uplata od lokalnih samouprava na glavni račun Stranke); evidentiranje blagajničkih transakcija opštinskih odbora u Glavnoj knjizi Stranke; dokumentovanje troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije nije realizovao preporuke date u Izvještaju o reviziji za prethodnu godinu.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević