Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/17-042-1905/9
Podgorica,28 decembar 2017. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POKRETA ZA PLJEVLJA ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017 godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 5
1. PRAVNI OSNOV 5
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 5
3. FINANSIRANJE PARTIJE 6
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 6
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 6
4. VRSTA REVIZIJE 6
5. PREDMET REVIZIJE 6
6. CILJ REVIZIJE 7
7. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 7
8. METODA VRŠENJA REVIZIJE 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8
9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 8
10. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA 8
11. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 9
12. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ 9
12.1. Bilans stanja 9
12.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza 9
12.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 10
12.1.3. Blagajničko poslovanje 10
12.1.4. Potraživanja 10
12.1.5. Obaveze 10
12.2. Bilans uspjeha 11
12.2.1. Prihodi 11
12.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG 11
12.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 11
12.2.1.3. Prihodi od priloga 11
12.2.2. Troškovi 11
12.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (512) 12
12.2.2.2. Troškovi energije (513) 12
12.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (520 i 521) 12
12.2.2.4. Troškovi službenih putovanja (529) 13
12.2.2.5. Troškovi usluga fiksne telefonije i interneta (531) 13
12.2.2.6. Troškovi reklame i propagande (535) 13
12.2.2.7. Troškovi amortizacije (540) 13
12.2.2.8. Troškovi neproizvodnih usluga (550) 13
12.2.2.9. Troškovi reprezentacije (551) 13
12.2.2.10. Troškovi platnog prometa (553) 13
12.2.2.11. Ostali nematerijalni troškovi (559) 13
12.2.2.12. Troškovi pomoći (579) 14
12.2.2.13. Troškovi iz ranijih godina (591) 14
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 15

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 br. 40116/17-042-1905 od 18.10.2017.godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pokreta za Pljevlja 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 Partije 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 Pokreta za Pljevlja 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 (br75/17 od 26.12.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-280/17 od 14.12.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 28.12.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za Pljevlja za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za Pljevlja za 2016. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** sa skretanjem pažnje:

- **Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti u fiskalnoj godini izvrši korekciju Finansijskog plana.**

- **Da subjekt revizije popis imovine i obaveza vrši na način kako je to propisano važećim Pravilnikom.**

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 ("Službeni list Crne Gore", br. 052/14, 076/15, 083/16)
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjena Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/17-042-1905 od 18.10.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za Pljevlja vršiće 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 PARTIJI

Pokret za Pljevlja (u daljem tekstu: POKRET) je samostalna demokratska politička organizacija slobodnih i ravnopravnih članova, koji djeluju u skladu sa Statutom i programskim načelima Pokreta, kao i načelima organizovanja i djelovanja. Pokret za Pljevlja osnovan je na osnivačkoj Skupštini dana 24.09.2014.godine, a Rješenjem MUP br. 05- UPI – 006/12-412 od 11.02.2015. godine je izvršenjen upis u Registar političkih partija. Pokret ima svojstvo pravnog lica i djeluje kao jedan pravni subjekat na teritoriji Crne Gore.

Sjedište Pokreta je u Pljevljima.

Organi Pokreta za Pljevlja su: Skupština, Opštinski odbor, Predsjednik, Predsjedništvo i Izvršni odbor.

Skupština je najviši organ partije. Skukpština se održava najmanje jedanput u četiri godine. Nadležnosti Skupštine su: donošenje Programa i Statut Pokreta, bira i razrešava članove Opštinskog odbora, bira i razrešava Predsjednika partije i potpredsjednike partije, razmatra i usvaja izvještaje o radu Predsjednika Pokreta, odlučuje o učlanjenju Partije u međunarodne organizacije na predlog Opštinskog odbora, donosi Poslovnik o radu, razmatra i usvaja izvještaje o radu partije između dvije skupštine, utvrđuje

strateška opredeljenja partijske politike, odlučuje i o drugim pitanjima određenim Statutom.

Predsjednik partije predstavlja i zastupa partiju i odgovoran je za sprovođenje odluka Skupštine, Opštinskog odbora i Predsjedništva

Predsjedništvo je operativno savjetodavni politčki organ Pokreta koji po potrebi analizira aktuelnu poliičku situaciju, zauzima opšte političke stavove i obavlja druge poslove neophodne za kontinuirano funkcionisanje rada Pokreta.

Izvršni odbor vrši poslove koji se odnose na: organizovanje Izbornih štabova, donošenje izbornog programa, donošenje odluke o organizovanju mjesnih odbora i imenovanju povjerenika, donošenje odluke o isključenju iz Pokreta i vrši druge poslove u skladu sa Statutom i programom partije.

3. FINANSIRANJE PARTIJE

Partija se finansira iz budžeta Crne Gore, budžeta lokalne samouprave shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i drugim odgovaravajućim zakonima, kao i iz sredstava od priloga, donacija i članarina.

Sredstvima Pokreta, uz saglasnost Predsjenika Pokreta, raspolaže i o njihovom korišćenju odlučuje Izvršni odbor Pokreta.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2016.godini iz budžeta Crne Gore opredijeljena sredstva u iznosu od 3.105,00€ i iz budžeta lokalne samouprave sredstva u iznosu od 6.922,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija je u 2016.godini iz privatnih izvora (priloga) finansirana u iznosu od 2.000,00€.

4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za Pljevlja za 2016. godinu i revizija pravilnosti.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja 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 identifikovani kao kriterijumi.

7. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15, 83/16);
- Zakon o računovodstvu (Sl. list CG“ br 52/16.)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14, 53/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08 ,004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13, 8/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04 … 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" br.40/16);
- 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 političkog subjekta
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu.

8. METODA VRŠENJA REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje 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 150,28€ (2% od rashoda Partije koji iznose 7.514,00€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno 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.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Statutom je utvrđeno da sredstvima Partije uz saglasnost Predsjednika, raspolaže i o njihovom korišćenju odlučuje Izvršni odbor Pokreta. Za materijalno-finansijsko poslovanje odgovoran je Predsjednik Pokreta, a istovremeno je u obavezi da pripremi godišnji finansijski plan i izvještaj o finansijskom poslovanju (član 39).

Subjekt revizije je osim Statuta donio i Interno pravilo kojim su regulisani troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, naknade za troškove korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe, kao i ograničenja za troškove korišćenja telefona (fiksnih i mobilnih), Finansijski plan i Program rada za 2016.godinu i Odluku o visini članarine za 2016.godinu.

10. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA

Kako je Subjekt revizije upisan u registar nadležnog organa 11.02.2015.godine to je shodno članu 38 Zakona donio Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu.

Shodno navedenom Finansijskom planu, Partija je planirala prihode u iznosu od 16.650,00€, dok su troškovi planirani u iznosu od 15.900,00€. Planirani prihodi (16.650,00€), odnosili su se na: prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 2.475,00€, prihode iz budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu u iznosu od 8.740,00€ i prihode po osnovu potraživanja od Opštine Pljevlja iz prethodne godine u iznosu od 5.435,00€. Prihodi su ostvareni u iznosu od 12.097,00€ što je za 4.553,00€ manje od planiranih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.514,00€ i isti su manji od planiranih za 8.386,00€.

- **Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti u fiskalnoj godini izvrši korekciju Finansijskog plana.**

11. Računovodstvene evidencije

Partija je, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna 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.

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije obezbjeđuje vođenje Glavne knjige i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja.
Pokret za Pljevlja računovodstvenu evidenciju ne vodi u elektronskoj formi, već ručno na nalozima za knjiženje i finansijskim karticama.

12. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno Zakonu Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03 tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima 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 na kapitalu – na obrascu IPK;
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je u Zakonom utvrđenom roku dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Državnoj revizorskoj instituciji.

12.1. Bilans stanja

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 15.143,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) u iznosu od 1.556,00€ i obrtna imovina (potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 13.587,00€. U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 5.796,00€, kratkoročne obaveze u iznosu od 417,00€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 8.930,00€.

12.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Partija je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Odlukom nadležnog organa Partije formirana je komisija za popis imovine i obaveza. Komisija je izvršila popis imovine i sačinila Izvještaj o popisu.

Shodno podacima prezentiranim u popisnoj listi nabavna vrijednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2016. godine iznosila je 2.509,20€, ispravka vrijednosti 953,22€ i sadašnja vrijednost 1.555,98€. Imovinu Partije čini kancelarijska oprema. Prezentirani podaci u Izvještaju o popisu (popisnoj listi za kancelarijsku opremu) odgovaraju iskazanim podacima u poslovnim knjigama Partije, dok u Izještaju o popisu nijesu prezentirani podaci o depozitima na računima, gotovini u blagajni, potraživanjima i obavezama.

- **Subjekt revizije treba da popis imovine i obaveza vrši na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.**

12.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je svoje finansijsko poslovanje vršila preko žiro-računa otvorenog kod poslovne banke (Ugovor o otvaranju i vođenju transakcionog računa broj: 237/2015 od 24.02.2015. godine).

Revizijom je, na osnovu bančinih izvoda, utvrđeno da su depoziti na računu na dan 01.01.2016. godine iznosili 82,55€, a na dan 31.12.2016. godine 4.656,94€, što odgovara stanju depozita iskazanim u poslovnim knjigama Partije.

12.1.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2016. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 195,50€ i da su iz blagajne izvršene isplate troškova u istom iznosu.

Gotovinski isplaćeni troškovi se odnose na troškove službenih putovanja i to dnevnice za službeni put u iznosu od 72,00€ i naknade troškova za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe u ukupnom iznosu od 123,50€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani putnim nalozima i isti su obračunati u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima i Internim pravilom.

12.1.4. Potraživanja

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao potraživanje iz budžeta Opštine Pljevlja u iznosu od 8.930,29€ od kojih se na potraživanje iz prethodne godine odnosi iznos od 3.495,85€ dok se preostali iznos odnosi na potraživanja iz 2016. godine. Navedeno potraživanje je evidentirano na osnovu usaglašene dokumentacije (dopis Sekretarijata za finansije Opštine Pljevlja).

12.1.5. Obaveze

U Bilansu stanja iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 417,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 95,10€ i obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 321,67 (neto zarade u iznosu od 193,00€ i poreske obaveze (porezi i doprinosi) u iznosu od 128,67€).
Osim navedenih obaveza Partija je u bilansu stanja iskazala i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) u iznosu od 8.930,00€ koja se odnose se na nenaplaćene prihode od opštine Pljevlja.

12.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha, iskazani su prihodi u iznosu od 12.097,00€, rashodi u iznosu od 7.514,00€ i poslovni rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 4.583,00€.

12.2.1. Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 12.097,00€ i isti se odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 3.105,24€, prihode iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 6.991,68€ i prihode po osnovu priloga od pravnog lica u iznosu od 2.000,00€ .

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2015. i 2016. godini :

R/B	Vrsta prihoda	iznos prihoda u 2015.godini	% učešća	iznos prihoda u 2016 godini	% učešća
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	3.146,00	26,46%	3.105,00	25,67%
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	8.744,00	73,54%	6.992,00	57,80%
3	Prihodi od priloga	0,00	0,00%	2.000,00	16,53%
Ukupno		11.890,00	100,00%	12.097,00	100,00%

12.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 3.105,00€. Navedeni prihodi su iskazani po osnovu uplate sredstava za rad poslaničkog kluba.

12.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Revizijom je utvrđeno da je Opština Pljevlja tokom 2016. godine uplatila sredstva Partiji u iznosu od 6.991,68€. Navedeni iznos je evidentiran u poslovnim knjigama kao prihod, dok su nenaplaćani prihodi evidentirani kao potraživanja od lokalne samouprave.

12.2.1.3. Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od priloga pravnih lica po osnovu uplate Demokratske narodne partije Crne Gore u iznosu od 2.000,00€.

12.2.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 7.513,61€ a isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 36,75€, troškove energije u iznosu od 102,58€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.860,04€, troškove službenih putovanja u iznosu od 195,50€, troškove usluga fiksne telefonije i interneta u iznosu od 441,97€, troškove reklama i propagande u iznosu od 924,47€, troškove amortizacije u iznosu od 501,84€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 61,40€, troškove reprezentacije u iznosu od 365,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 44,06€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od

430,00€, troškove pomoći u iznosu od 50,00€ i troškove iz ranijih godina u iznosu od 500,00€.

Uporedni pregled ostvarenih troškova u 2015 i 2016 godini po vrsti

r/b	konto	vrsta troška	Iznos troškova u 2015.	% učešće	Iznos troškova u 2016. godini	% učešće
1	512	troškovi kancelarijskog materijala	41,87	0,32%	36,75	0,49%
2	513	troškovi energije	86,57	0,67%	102,58	1,37%
3	520,521	troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	3.216,70	24,91%	3.860,04	51,37%
	527	Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	1.829,15	14,17%	0,00	0,00%
4	529	troškovi službenih putovanja	1.450,00	11,23%	195,50	2,60%
5	531	troškovi usluga fiksne telefonije i interneta	170,11	1,32%	441,97	5,88%
6	535	troškovi reklame i propagande	716,12	5,55%	924,47	12,30%
7	540	troškovi amortizacije	451,38	3,50%	501,84	6,68%
8	550	troškovi neproizvodnih usluga	0,00	0,00%	61,40	0,82%
9	551	troškovi reprezentacije	357,00	2,76%	365,00	4,86%
10	553	troškovi platnog prometa	0,00	0,00%	44,06	0,59%
11	559	ostali nematerijalni troškovi	92,68	0,72%	430,00	5,72%
12	579	troškovi pomoći	0,00	0,00%	50,00	0,67%
13	591	troškovi iz ranijih godina	4.500,00	34,85%	500,00	6,65%
		UKUPNO:	**12.911,58**	**100,00%**	**7.513,61**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 51,37%, troškovi reklame i propagande sa 12,30% troškovi iz ranijih godina sa 6,65% i sl.

12.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (512)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 36,75€ odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala. Dokumentovani su fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

12.2.2.2. Troškovi energije (513)

Troškovi iskazani u iznosu od 102,58€ odnose se na troškove električne energije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

12.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (520 i 521)

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u Glavnoj knjizi u iznosu od 3.860,04€ i to na ime neto zarada iznos od 2.316,00€, poreza 311,04€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 829,56€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 363,00€ i troškove prireza na porez u iznosu od 40,44€.

Navedeni troškovi su iskazani po osnovu obračunate bruto zarade za 12 mjeseci za jednog zaposlenog sa kojim je zaključen Ugovor o radu broj 11/15, dana 01.03.2015. godine, na neodređeno vrijeme.

Partija je shodno važećim propisima sačinjavala IOPPD obrasce i iste podnosila nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano članom 5 Pravilnika.

12.2.2.4. Troškovi službenih putovanja (529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 195,50€, odnose se na troškove službenih putovanja i isti su plaćeni gotovinski i detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

12.2.2.5. Troškovi usluga fiksne telefonije i interneta (531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 441,97€ odnose se na troškove usluga fiksne telefonije i usluge interneta. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

12.2.2.6. Troškovi reklame i propagande (535)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 924,47€ odnose se na troškove usluga javnog oglašavanja u štampi u iznosu od 134,47€ i troškove reklamnog materijala u iznosu od 790,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

12.2.2.7. Troškovi amortizacije (540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 501,84€ odnose se na troškove amortizacije za 2016. godinu.

12.2.2.8. Troškovi neproizvodnih usluga (550)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 61,40€ odnose se na komunalne usluge. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

12.2.2.9. Troškovi reprezentacije (551)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 365,00€ odnose se na troškove reprezentacije(usluge hrane i pića) i isti su dokumentovani fakturom dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

12.2.2.10. Troškovi platnog prometa (553)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 44,06€ odnose se na troškove bančine provizije.

12.2.2.11. Ostali nematerijalni troškovi (559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 430,00€ odnose se na troškove sudskih kazni u iznosu od 30,00€ i na troškove stipendija u iznosu od 400,00€.

Partija je na ime troškova stipendija isplatila iznos od 400,00€ (za dva studenta). Isplata je izvršena shodno Odluci o stipendiranju (br 30/16) kojom je utvrđeno da se stipendija isplaćuje u mjesečnom iznosu od 200,00€

po studentu kao i Sporazumu o saradnji (br 29/16). Sporazum o saradnji zaključen je između Pokreta za Pljevlja i samostalnih poslanika - članova istog poslaničkog kluba i istim je utvrđeno da samostalni poslanici pripadajući dio sredstava za rad poslaničkog kluba usmjere Pokretu za Pljevlja radi isplate stipendija. Takođe Sporazumom je utvrđeno da se stipendisti angažuju za obavljanje poslova u oblasti zaštite životne sredine.

Troškovi sudskih kazni isplaćeni su shodno Rješenju suda.

12.2.2.12. Troškovi pomoći (579)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 50,00€ isplaćeni su fizičkom licu na ime pomoći za liječenje i isti su dokumentovani odlukom predsjednika Partije.

12.2.2.13. Troškovi iz ranijih godina (591)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 500,00€ odnose se na povraćaj pozajmice fizičkom licu shodno ugovoru o zajmu. Navedeni iznos je u 2015. godini u poslovnim knjigama Partije bio evidentiran kao obaveza prema davaocu pozajmice.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskg izvještaja Pokreta za Pljevlja za 2015. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

1. **Subjekt revizije je dužan da ugovore o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 23 Zakona o radu.**
2. **Subjekt revizije treba da popis imovine i obaveza vrši na način kako je to propisano Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.**
3. **Subjekt revizije je dužan da istu finansijsku transakciju u različitim izvještajima prezentira na istovjetan način (podaci moraju biti usaglašeni).**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za Pljevlja za 2016. godinu izvršena je provjera realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za prethodnu godinu i utvrđeno sledeće:

Partija je djelimično realizovala preporuku br. 2, dok se realizacija preporuka broj 1 i 3 nije mogla provjeriti (jer nijesu zaključivani ugovori o radu, niti je Partija učestvovala na izborima u 2016. godini).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević