Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/18-042-1188/22
Podgorica, 22. 11. 2018. godine

# I Z V J E Š T A J

# O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POKRETA ZA PLJEVLJA ZA 2017. GODINU

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, novembar 2018. 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
4. VRSTA REVIZIJE ..... 6
5. PREDMET REVIZIJE ..... 6
6. CILJ REVIZIJE ..... 6
7. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI ..... 7
8. METODE VRŠENJA REVIZIJE ..... 7
**III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ..... 8**
9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ..... 8
9.1.AKTIVNOSTI PARTIJSKIH ORGANA U DIJELU FINANSIJSKOG POSLOVANJA ..... 8
9.2. FINANSIJSKI PLAN ..... 8
9.3. PROGRAM RADA ..... 9
10. RAČUNOVODSTVENI SISTEM I FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 9
10.1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ..... 9
10.2. BILANS STANJA ..... 10
10.2.1. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE ..... 10
10.2.2. POTRAŽIVANJA ..... 10
10.2.3. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA ..... 10
10.2.4. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE ..... 11
10.2.5. KAPITAL ..... 11
10.2.6. OBAVEZE ..... 12
10.3. BILANS USPJEHA ..... 12
10.3.1. PRIHODI ..... 12
10.3.2. RASHODI ..... 12
**IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ..... 16**

# 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. 40116/18-042-1188/2) od 29.06.2018. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pokreta za Pljevlja za 2017. 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 2017. 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 103/18 od 19.11.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-344/18 od 07.11.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Radule Žurić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 22.11.2018. godine usvojio je:

## KONAČNI IZVJEŠTAJ

### o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za Pljevlja za 2017. godinu

**Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za Pljevlja za 2017. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan 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 na navedeno u Izvještaju pod tačkom 9.1.4 –Blagajničko poslovanje**

**Senator 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, 31/14 i 070/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl.list Crne Gore“, br.52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje predmetne revizije (br 40116/18-042-1188/2) od 29.06.2018. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja „Pokreta za Pljevlja“ za 2017. 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 o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

## 2. Osnovni podaci o Partiji

Pokret za Pljevlja (skraćeni naziv Partije: 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 Ministarstva unutrašnjih poslova br. 05-UPI–006/12-412 od 11.02.2015. godine izvršen je 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. Pokret za Pljevlja ima Organizaciju mladih i Organizaciju žena, a način njihovog organizovanja i rada može se urediti odlukom Opštinskog odbora.

## 3. Finansiranje Partije

Statutom je predviđeno da se Partija finansira iz budžeta Crne Gore, budžeta lokalne samouprave shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i iz privatnih izvora od priloga, donacija i članarina.

Takođe Statutom je utvrđeno i da sredstvima Pokreta, uz saglasnost Predsjednika Pokreta, raspolaže i o njihovom korišćenju odlučuje Izvršni odbor Pokreta.

### 3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2017. godini opredijeljena sredstva iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 20.556,25€.

## 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 2017. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom 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;
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.

## 7. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama („Sl.list Crne Gore“, br.073/10, br.040/11 i br.059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list Crne Gore“ br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl.list Crne Gore, br.083/16, 042/17, 089/17);
- Zakon o računovodstvu („Sl. list Crne Gore" br.52/16 od 09.08.2016. godine);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08,...,br.053/14);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09,..., br.83/16);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”, br. 13/ 07,....,br.022/17);
- 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.05/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije („Sl. list Crne Gore" br. 017/12);
- Statut političkog subjekta;
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu**.**

## 8. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 272,40€ (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 13.620,01€).

Za potrebe pribavljanja revizorskih dokaza državni revizori su se upoznali sa pravnom regulativom, informacijama 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 doslednost 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.

Subjekt revizije osim Statuta kao opšteg akta ima 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).

## 9.1.Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u dijelu finansijskog poslovanja u 2017. godini, donijeli sljedeća akta: Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o određivanju lica odgovornog za finansijsko poslovanje i lica odgovornog za sastavljanje finansijskih izvještaja,Odluku o formiranju Komisije za popis imovine i obaveza, Izvještaj o izvršenom popisu, Odluku o članarini za 2017. godinu i pojedinačne odluke o isplati pomoći.

## 9.2. Finansijski plan

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu

Finansijskim planom za 2017. godinu subjekt revizije je planirao ukupne prihode na nivou godine u iznosu od 20.480,00€ i rashode u iznosu od 17.050,00€.

Finansijskim planom Partija je planirala prihode iz budžeta opštine Pljevlja za 2017. godinu u iznosu od 10.656,00€ i prihode od naplate potraživanja iz prethodne godine u iznosu od 9.824,00€.

Troškovi su planirani za: nabavku materijala i energije u iznosu od 900,00€, troškove bruto zarada u iznosu od 3.300,00€, troškove naknada u iznosu od 6.300,00€, troškove usluga u iznosu od 2.600,00€, troškove amortizacije u iznosu od 450,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 3.500,00€.

Partija je ostvarila prihode na nivou planiranih dok je rashode ostvarila za 3.430,00€ manje od planiranih.

### 9.3. Program rada

Programom rada za 2017. godinu, Partija je planirala sljedeće aktivnosti: sprovodjenje decentralizacije i zalaganje za ravnomjerni regionalni razvoj, održiv privredni razvoj i zaštititu životne sredine, aktivnosti na sprovođenju socijalne politike i socijalne pravde, briga o kulturi i identitetu, kao i aktivnosti na zaštiti životne sredine opštine Pljevlja, učešće na domaćim i međunarodnim obukama vezano za djelovanje političkih subjekata i političke aktivnosti za održavanje lokalnih izbora predviđenih u prvoj polovini 2018. godine.

## 10. Računovodstveni sistem i finansijski izvještaji

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. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da je Partija poslovne knjige vodila prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.
U postupku revizije konstatovano je da, subjekat revizije obezbjeđuje vođenje Glavne knjige i pomoćnih evidencija, evidenciju blagajničkog poslovanja, potraživanja i obaveza, dok evidenciju osnovnih sredstava obezbjeđuje u okviru Glavne knjige sintetički, a podatke o analitici osnovnih sredstava obezbjeđuje u popisnim listama.
Partija je u revidiranom periodu, računovodstvene evidencije obezbjeđivala na obračunskoj osnovi.

### 10.1. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekt je dužan da završni račun i godišnji konsolidovani finansijski izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika, Državnoj revizorskoj instituciji i Agenciji najkasnije do 31.marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je u Zakonom predviđenom roku dostavila Godišnji finansijki izvještaj za 2017. godinu, Državnoj revizorskoj instituciji i shodno važećem Pravilniku na propisanim obrascima i to:

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

## 10.2. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) u iznosu od po 13.123,00€.

U Aktivi Bilansa stanja stalna imovina na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 1.054,00€ i obrtna imovina koju čine depoziti na žiro računu u iznosu od 12.069,00€.

U Pasivi je iskazan kapital u iznosu od 12.732,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 391,00€ koje se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 69,56€ i obaveze po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 321,67€.

### 10.2.1. Evidentiranje i popis imovine

Odlukom Predsjednika Partije formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Komisija je izvršila popis imovine i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu.

Shodno podacima prezentiranim u Glavnoj knjizi i popisnim listama stalna imovina po nabavnoj vrijednosti je iznosila 2.509,20€, otpisanoj 1.455,06€ i sadašnjoj vrijednost 1.054,14€. Imovinu Partije čini kancelarijski namještaj, kompjuterska i ostala oprema.

### 10.2.2. Potraživanja

Partija u poslovnim knjigama nema evidentiranih potraživanje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, jer su ista naplaćaena što je potvrđeno i dopisom Sekretarijata opštine Pljevlja, u kojem je navedeno da ista na pomenuti datum nema neizmirenih obaveza prema Partiji.

### 10.2.3. Depoziti na žiro računima

Partija je svoje finansijsko poslovanje u revidiranom periodu obavljala preko žiro-računa otvorenog za potrebe redovnog poslovanja.

Shodno podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi depoziti na dan 01.01.2017. godine iznosili su 4.656,94€, a na dan 31.12.2017. godine 12.069,48€.

Stanje depozita na računu koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije, odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računu poslovne banke (bankarski izvodi) na pomenuti datum.

### 10.2.4. Blagajničko poslovanje

Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Evidentiranje gotovinskih transakcija za potrebe redovnog poslovanja Partije u revidiranom periodu je vršeno hronološki koz Dnevnik blagajne.

Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2017. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 4.373,00€ i da su iz blagajne izvršene isplate troškova u istom iznosu, tako da gotovine na dan 31.12.2017. godine nije bilo.

Gotovinski plaćeni troškovi u iznosu od 4.373,00€ odnose se na troškove službenih putovanja (troškove dnevnica za službeni put u zemlji u iznosu od 918,00€ i naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.455,00€). Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani putnim nalozima i isti su obračunati u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i Internim pravilom.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.455,00€ su obračunati i isplaćeni preko putnih naloga u iznosima predviđenim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ali isti nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo.

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

Revizijom je utvrđeno da nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, da su putni nalozi protokolisani nakon povratka lica koje je upućeno na službeni put što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije treba da putne naloge sačinjava u skladu sa važećom Uredbom.**

Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne učestvuju sa 32,11% u ukupnim troškovima Partije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

### 10.2.5. Kapital

U poslovnim knjigama Partije kapital je iskazan u iznosu 12.732,39€ i isti čini osnovni kapital u iznosu od 2.234,90€ i neraspoređena dobit iz prethodne i tekuće godine umanjena za gubitak ranijih godina u iznosu od 10.482,49€.

### 10.2.6. Obaveze

Obaveze iskazane u poslovnim knjigama Partije na dan 31.12.2017. godine iznose 391,23€ i odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 69,56€ i obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 321,67€ (obaveze za neto zarade za 12.mjesec 2017. godine u iznosu od 193,00€ i pripadajuće poreske obaveze u iznosu od 128,67€).

### 10.3. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 20.556,00€, rashodi u iznosu 13.620,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 6.936,00€.

### 10.3.1. Prihodi

Partija je u 2017. godini u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 20.556,25€ i isti se odnose na prihode od lokalne samouprave Pljevlja. Od navedenih prihoda iznos od 11.625,96€ odnosi se na prihode za 2017. godinu dok se iznos od 8.930,29€ odnosi na prihode po osnovu naplate potraživanja iz prethodne godine.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini

| R/B | Vrsta prihoda | Iznos u 2016.godini | % učešća | Iznos u 2017.godini | % učešća | Povećanje /smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Prihodi iz Budžeta Crne Gore | 3.105,24 | 25,67% | 0,00 | 0,00% | -3.105,24 |
| 2 | Prihodi iz budžeta lokalne samouprave | 6.991,68 | 57,80% | 20.556,25 | 100,00% | 13.564,57 |
| 3 | Prihodi od priloga | 2.000,00 | 16,53% | 0,00 | 0,00% | -2.000,00 |
| **Ukupno** | | **12.096,92** | **100,00%** | **20.556,25** | **100,00%** | **8.459,33** |

Partija nije iskazala prihode od članarina u 2017. godini, s obzirom da je donjela Odluku, kojom je utvrđeno da su članovi Partije oslobođeni plaćanja članarine za 2017. godinu.

### 10.3.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao troškove u iznosu od 13.620,01€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 74,95€, troškove električne energije u iznosu od 144,15€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.860,04€ (troškovi bruto zarada u iznosu od 3.456,60€, troškovi doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 363,00€ i troškovi prireza na porez u iznosu od 40,44€), ostala lična primanja (jubilarna nagrada) u iznosu od 216,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 4.373,00€, troškove usluga fiksne telefonije i interneta u iznosu od 464,49€, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.075,87€, troškove amortizacije u iznosu od 501,84€, troškove neproizvodnih usluga u

iznosu od 184,20€, troškove reprezentacije u iznosu od 969,80€, troškove platnog prometa u iznosu od 55,67€ i troškove solidarne pomoći u iznosu od 700,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. i 2017. godini

| r/b | konto | vrsta troška | troškovi ostvareni u 2016.godini | % učešće | troškovi ostvareni u 2017.godini | % učešće | povećanje /smanjenje |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 512 | troškovi kancelarijskog materijala | 36,75 | 0,49% | 74,95 | 0,55% | 38,20 |
| | 513 | troškovi el. energije | 102,58 | 1,37% | 144,15 | 1,06% | 41,57 |
| 2 | 520,521 | troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca | 3.860,04 | 51,37% | 3.860,04 | 28,34% | 0,00 |
| 3 | 522 | ostala lična primanja | 0,00 | 0,00% | 216,00 | 1,59% | 216,00 |
| 4 | 529 | troškovi službenih putovanja | 195,50 | 2,60% | 4.373,00 | 32,11% | 4.177,50 |
| 5 | 531 | troškovi telefona i PTT usluga | 441,97 | 5,88% | 464,49 | 3,41% | 22,52 |
| 6 | 535 | troškovi reklame i propagande | 924,47 | 12,30% | 2.075,87 | 15,24% | 1.151,40 |
| 7 | 540 | troškovi amortizacije | 501,84 | 6,68% | 501,84 | 3,68% | 0,00 |
| 8 | 550 | troškovi neproizvodnih usluga | 61,40 | 0,82% | 184,20 | 1,35% | 122,80 |
| 9 | 551 | troškovi reprezentacije | 365,00 | 4,86% | 969,80 | 7,12% | 604,80 |
| 10 | 553 | troškovi platnog prometa | 44,06 | 0,59% | 55,67 | 0,41% | 11,61 |
| 11 | 579 | troškovi solidarne pomoći | 480,00 | 6,39% | 700,00 | 5,14% | 220,00 |
| 12 | | troškovi izborne kampanje | 500,00 | 6,65% | 0,00 | 0,00% | -500,00 |
| **Ukupno** | | | **7.513,61** | **100,00%** | **13.620,00** | **100,00%** | **6.106,39** |

Shodno podacima prezentiranim u tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja (32,11%), troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 28,34%, troškovi reklame i propagande (15,24%) i dr.

**Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 74,95€ odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

**Troškovi električne energije (k-to 513)**

Troškovi iskazani u iznosu od 144,15€ odnose se na troškove električne energije, isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, izuzev iznosa od 19,47€ koji je u poslovnim knjigama iskazan kao obaveza.

**Zapošljavanje**

Partija nije donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, već je Statutom definisala poslove radnog mjesta lica sa kojim je zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o radu kojim je predviđeno da se Aktom o sistematizaciji utvrđuju radna mjesta kao i opis poslova tih mjesta. Subjekt revizije je naknadno uz Izjašmnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kojim je utvrđeno radno mjesto lica sa kojim je zaključen ugovor o radu.

**Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to 520 i k-to 521)**

Partija je na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u evidentirala troškove u iznosu od 3.860,04€ i to po osnovu troškova neto zarada u iznosu od 2.316,00€, troškova poreza na zarade u iznosu od 311,04€, troškova doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 829,56€, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 363,00€ i troškova prireza prirezu u iznosu od 40,44€.

Pravni osnov isplate zarada utvrđen je Ugovorom o radu, odnosno Anex-om osnovnog Ugovora o radu koji je usklađen sa opštim propisima o radu. Partija je IOPPD obrasce za revidirani period, dostavila nadležnom Poreskom organu u utvrđenom roku.

**Ostala lična primanja (k-to 522)**

Partija je shodno Odluci isplatila naknadu po osnovu jubilarne nagrade za 20 godina rada u iznosu od 216,00€.

**Troškovi službenih putovanja (k-to 529)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.373,00€ odnose se na troškove službenih putovanja i to na: troškove dnevnica za službeni put u zemlji u iznosu od 918,00€ i naknade troškova po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.455,00€. Isti su plaćeni gotovinski i detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

**Troškovi usluga fiksne telefonije i interneta (k-to 531)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 464,49€ odnose se na troškove usluga fiksne telefonije i internet usluga. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 34,74€ koji nije plaćen.

**Troškovi reklame i propagande (k-to 535)**

Revizijom je utvrđeno da se troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.075,87€ odnose na troškove usluga oglašavanja u štampanim medijima, u iznosu od 205,87€, troškove nabavke reklamnog materijala u iznosu od 1.520,00€ i troškove pomoći u iznosu od 350,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani. Troškovi pomoći u iznosu od 350,00€.

**Troškovi amortizacije (k-to 540)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 501,84€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2017. godinu.

**Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 184,20€ odnose se na troškove komunalnih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, izuzev iznosa od 15,35€ koji nije plaćen.

**Troškovi reprezentacije (k-to 551)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 969,80€, odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 769,80€ i troškove pomoći date fizičkom licu za štampanje knjige u iznosu od 200,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi ugostiteljskih usluga dokumentovani fakturama dobavljača, dok je pomoć za štampanje knjige isplaćena shodno Odluci predsjednika Partije i zahtjevu za pomoć.

**Troškovi platnog prometa (k-to 553)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 55,67€ odnose se na troškove bankarske provizije.

**Troškovi solidarne pomoći (k-to 579)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 700,00€ odnose se na pomoći isplaćene za obnovu vjerske zajednice u iznosu od 300,00€, Kulturnom centru u iznosu od 200,00€, kao i pomoć datu fizičkom licu za potrebe liječenja u iznosu od 200,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedene pomoći isplaćene shodno odlukama predsjednika Partije i na osnovu podnijetih zahtjeva za pomoć.

## IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Državna revizorska institucija je u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za Pljevlja za 2016. godinu, utvrdila određene nepravilnosti i dala dvije preporuke za otklanjanje istih a odnosile su se na:

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

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

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2017. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke date u Izvještaju za 2016 godinu.

**Izvještaj pripremila:**
**Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV**

**Senator DRI**
**Rukovodilac Kolegijuma**
**Nikola N. Kovačević**