Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 40116/16-042-1446/13
Podgorica, 26. decembar 2016. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA UDRUŽENJE GRAĐANA „IZBOR“ HERCEG NOVI ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2016. 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 subjektu revizije ... 6
2.1. Finansiranje partije ... 7
2.2. Finansiranje iz budžetskih sredstava ... 7
2.3. Finansiranje iz privatnih izvora ... 8
3. Predmet revizije ... 8
4. Cilj revizije ... 8
5. Vrsta revizije ... 9
6. Metode revizije ... 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 9
7. Sistem unutrašnjih kontrola ... 9
8. Poslovne knjige ... 10
9. Finansijski izvještaji ... 10
9.1 Bilans stanja ... 10
9.1.1. Stalna imovina ... 11
9.1.2 Novčana sredstva ... 11
9.1.3. Blagajničko poslovanje ... 11
9.1.4 Potraživanja ... 11
9.1.5. Obaveze ... 12
9.2. Bilans uspjeha ... 12
9.2.1. Prihodi ... 12
9.2.2. Rashodi ... 14
9.2.2.1. Troškovi kancelarijskog materijala i sitnog inventara ... 14
9.2.2.2.Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca ... 14
9.2.2.3. Troškovi naknada po ugovoru o djelu ... 15
9.2.2.4. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona ... 15
9.2.2.5.Troškovi zakupa ... 15
9.2.2.6. Troškovi amortizacije ... 15
9.2.2.7. Troškovi reklame i propagande ... 15
9.2.2.8. Troškovi intelektualnih usluga ... 16
9.2.2.9. Troškovi sponzorstava ... 16
9.2.2.10. Ostali troškovi ... 16
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 17

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. br 4011-042-1446/5) od 06.09.2016. godine. izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Udruženje građana „IZBOR" Herceg Novi za 2015. 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

Rukovodstvo Partije 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 Udruženje građana „IZBOR" Herceg Novi za 2015. 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 i utvrđenog činjeničnog stanja, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 26.12.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Udruženje građana „IZBOR" Herceg Novi za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Udruženje građana "IZBOR" Herceg Novi za 2015. 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 uz skretanje pažnje:

- **Da subjekt revizije sve prihode evidentira u poslovnim knjigama, kako prihode za redovno poslovanje tako i prihode za finansiranje izborne kampanje.**

- **Da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od loklanih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 12), Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46 i 47) i Zakona o računovodstvu i reviziji (član 4), pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnih mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Revizijom je utvrđeno da je jedno fizičko lice izvršilo uplatu priloga u ukupnom iznosu od 2.980,00€ što je suprotno odredbama člana 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je utvrđeno da fizičko lice može uplatiti najviše 2.000,00€ na ime priloga.

   - **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.**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije na sve isplaćene zarade i naknade nije izmirio poreske obavez što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkim licima.

   - **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.**

3. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije IOPPD obrasce dostavljao nadležnom poreskom organu.

   - **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku.**

4. Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na naknadu za mobilne telefone i limit za potrošnju istih.

   - **Preporučujemo subjektu revizije da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu i limit za potrošnju mobilnih telefona.**

5. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (ugovore o djelu, ugovore o zakupu, odluke) utvrđeno je da ista ne sadrži arhivski broj.

   - **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.**

Korespodencija sa subjektom revizije

Državna revizorska institucija je dana 25.11.2016. godine subjektu revizije dostavila Preliminarni izvještaj o reviziji za 2015. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na revizijom utvrđeno činjenično stanje. Subjekt revizije je dostavio komentare na utvrđeno činjenično stanje prezentirano u Preliminarnom izvještaju o reviziji, kao i obrazloženje razloga koji su uticali na određene nepravilnosti, ali isti nije dostavio dokaze koji bi uticali na izmjenu utvrđenog činjeničnog stanja prezentiranog u Preliminarnom izvještaju.

Ovaj izvještaj je konačan i isti nema izmjena u odnosu na Preliminarni izvještaj u dijelu revizjom utvrđenog činjeničnog stanja.

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 (Sl. list CG" br. 52/14),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 4011-042-1446/5) od 06.09.2016. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Udruženja građana "IZBOR" Herceg Novi 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 subjektu revizije

Subjekt revizije, Udruženje građana "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 "IZBORA" je u Herceg Novom, ul. Njegoševa 108 A.

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**.**

Revizijom je utvrđeno da je podnosilac izborne liste shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja za potrebe izborne kampanje otvorio podračun u oviru računa NVO „IZBOR" na koji su uplaćivana sredstva za finansiranje izborne kampanje i sa istog plaćani troškovi po ovom osnovu i imenovao odgovorno lice za namjensko trošenje sredstava i podnošenje izvještaja.

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.

2.2. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partija u 2015. godini ni ostvarila prihedo po osnovu finansiranja iz budžeta CG, dok je po osnovu finansiranja iz budžeta lokalnih samouprava ostvarila prihode u iznosu od 13.210,00€.

2.3. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija je u 2015. godini ostvarila prihode po osnovu ostalih poslovnih prihoda (priloga I donacija) u iznosu od 10.882,58€

3. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj udruženja "NVO "IZBOR" za 2015. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

4. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili
2. 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:

- Zakon o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG" br. 52/14);
- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);
- 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);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);
- 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
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2015. godinu;
- Program rada Partije za 2015. godinu.

5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti NVO "IZBOR" za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6. 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 406,74€). (2% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 20.337,00€).

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

7. Sistem unutrašnjih 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 Prvilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2014. godine. Osim pomenutih akata Subjekt revizije je donio i Program rada i Finansijski plan za 2015. godinu.

Shodno Finansijskom planu rashodi su planirani u iznosu od 32.650,00 €,dok prihodi nijesu planirani.

8. Poslovne knjige

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata 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.

Subjekt revizije ima svojstvo pravnog lica pa shodno tome je u obavezi da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Od poslovnih knjiga NVO "IZBOR" obezbjeđuje Glavnu knjigu pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja i evidenciju obaveza, ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava.

Subjekt revizije obezbjeđuje evidnciju, troškova, imovine i obaveza na obračunskoj osnovi dok prihode (iz budžeta lokalnih samouprava, prihode od priloga i od članarina evdentira na gotovinskoj osnovi.

9. Finansijski izvještaji

Politički subjekt (političke partije, koalicije, grupe birača) je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužana da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), politički subjekt je dužan da Godišnje finansijske izvještaje 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.

NVO udruženje građana "IZBOR" je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku.

9.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 4.584,00 €. U aktivi je iskazana stalna imovinu u iznosu od 711,00€ i obrtna imovina u iznosu od 3.873,00€ koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 153,00€ i potraživanja u uznosu 3.588,00€).

U pasivi je iskazan gubitak) u iznosu od 3.347,36€, obaveze u iznosu 7.878,00 € i odložene poreske rezerve u iznosu od 53,00€.

9.1.1. Stalna imovina

Subjekt revizije donio je Odluku da se izvrši redovni godišnji popis imovine i obaveza, sa stanjem na 31.12.2015. godine godine. U prilogu Odluke je prezentirano Rješenje o imenovanju komisije za popis, Uputstvo za rad komisije i Izvještaj o izvršenom popisu. U vidom u prezentirani Izvještaj o popisu utvrđeno je da isti nije sačinjen u skladu sa Uputstvom za popis jer nijesu sačinjene popisne liste u kojima je trebalo unijeti naturalne podatke o imovini a zatim uporediti siste sa knjigovodstvenim stanjem i upisati nabavnu otpisanu i sadašnju vrijednost popisane imovine.

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi iskazo stalnu imovinu po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 711,13€ i ista se odnosi na kompjutersku opremu u iznosu od 587,09€ i alat i inventar u iznosu od 124,04€.
Subjekt revizije ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava (po inventarnom broju količini nvrsti osnovnog sredstva, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti).

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi analitičku evidenciju stalne imovine i da vrši popis na način kako je to utvrđeno važećim Pravilnikom i Uputstvom za popis imovine.**

9.1.2 Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije poslovanje obavlja preko glavnog računa. Shodno iskazanim podacima u bilansu stanja i zaključnom listu depoziti na računu na dan 31.12.2015. godine su iznosili 153,33€ i isti su dokumentovani bančinim izvodima.

9.1.3. Blagajničko poslovanje

Subjekt revizije je za potrebe blagajne sa žiro računa podigao gotovinu u iznous od 628,00€ i iz blagajne isplatio troškove u istom iznosu. Gotiovinski iz blagajne isplaćena je akontacija zaposlenom u iznosu od 400,00€ i troškovi donacije u iznosu od 228,00€. Akontacija u iznosu od 400,00€ isplaćena je shodno Odluci br. 56-1/15 od 31.12.2015. godine. Troškovi sponzorstva su isplaćeni fizičkim licima i isti su dokumentovani.

9.1.4 Potraživanja

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2015. godine, iskazao potraživanja u iznosu od 3.720,00 €, navedena potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 3.170,00€, i na druga potraživanja u iznosu od 550,00€.

Potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 3.170,00€ odnose se na unaprijed plaćene troškove reklame u iznosu od 3.000,00€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 170,00€.

Ostala potraživanja u izosu od 550,00€ odnose se na potraživanja od zaposlenog po osnovu akontacije u iznosu od 400,00€ i po osnovu pretplaćenih doprinosa na zarade u iznosu od 150,00€. Subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjedjuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Shodno dopisu Sekretarijat za finansije, turizam i ekonomski razvoj, broj 02-2-159/16, potraživanja NVO,, Izbor" od Opštine Herceg Novi iznose 14.344,00€.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigam obezbijedi evidenciju potraživanja od loklanih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.**

9.1.5. Obaveze

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obaveze u iznosu od 7.878,44€ i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu 2.103,40€, obaveze po osnovu zakupa u iznosu od 1.150,00€, obaveze za neto zarade u iznosu od 1.600,00€ i obaveze po osnovu doprinosa, poreza i prireza na zarade i naknade u iznosu od 3.078,00€.

Na osnovu prezentiranog se konstatuje da subjekt revije nije isplatio poreske obaveze na dio isplaćenih naknada.

- **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.**

9.2. Bilans uspjeha

Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao prihode u iznosu od 24.093,00€ i rashode u iznosu od 20.337,00€ i finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 3.756,00€.

9.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju (bilansu uspjeha) iskazao prihode u iznosu od 24.093,00€. Prihodi su iskazani po osnovu uplate iz budžeta opštine Herceg Novi u iznosu od 13.210,00€ prihoda od priloga u iznosu od 8.363,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 2.520,07€.

Revizijom je utvrđeno da da se iskazani prihodi u iznosu od 13.210,00€ odnose na uplate od lokalne samouprave Herceg Novi za redodovan rad u iznosu od 11.000,00€ i uplatu odborničke naknade u iznosu od 2.210,00€. Shodno pisanoj Izjavi o doniranju odborničke naknade br 18/15 od 28.02.2015. godine Opština je uplatila na žiro račun "NVO ,,Izbor". Uplatu navedenih sredstva subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao kao prihod od opštine a isti predstavlja prihod od prilga fizičkog lica.

Prihodi od priloga za potrebe izborne kampanje u iznosu od 8.363,00€ iskazani su po osnovu nenovčanih priloga pravnih lica u iznosu 7.222,49€ (medijske

usluge u iznosu 5.558,49€ i avio karte u iznosu 1.664,00€) i uplate fizičkog lica u iznosu 1.140,00€. Nenovčani prilozi su iskazani shodno ugovorima o doniranju navedenih usluga br.2/15 od 08.01 i br.18/15 od 25.02.2015. godine.

Revizijom je utvrđeno da dio nenovčanih priloga koji su se odnosili na izbornu kampanju iz 2014. godine u iznosu od 950,00€ nije evidentiran u poslovnim knjigama, a isti je bio iskazaniu Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju podnosioca izborne liste.

- **Subjekt revizije treba da sve prihode evidentira u poslovnim knjigam, bilo da se radi o prihodima za redovno poslovanje ili prihodima za izborne kampanje (novčani i nenovčani prilozi).**

Revizijom je utvrđeno da su ostali prihodi u iznosu od 2.520,00€ iskazani po osnovu uplata šest fizičkih lica u iznosu od 1.380,00€ (uplata je iznosila od 10,00€ do 770,00€ po uplatiocu) , uplate donacije od pravnog lica (opština Herceg Novi) u iznosu od 300,00€ i po osnovu nenovčanog priloga (u vidu oprosta duga po osnovu zakupa) u iznosu od 750,00€. Navedeni prihodi su uplaćeni u 2015. godini na žiro račun za redovno poslovanje NVO ,,Izbor" Herceg Novi

Osm navedenih prihoda evidentiran je i prihod od 90,00€ po osnovu prenosa sredstava sa izbornog računa (navedeni iznos nema karakter prihoda jer ista ima samo uticaj na promet žiro računa).

Revizijom je utvrđeno da je jedno fizičko lice izvršilo uplatu priloga u ukupnom iznosu od 2.980,00€ što je suprotno odredbama člana 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je utvrđeno da fizičko lice može uplatiti najviše 2.000,00€ na ime priloga.

- **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.**

Uporedni pregled ostvarenih prihoda u 2014 i 2015. godini po strukturi:

R/B	Vrsta prihoda	iznos u 2014.godini %	%	Iznos u 2015	%
1	Prihodi iz lokalne samouprave	6.236,74	25,69%	13.210,00	54,83%
2	Prihodi od priloga i donacija	18.037,00	74,31%	10.882,58	45,17%
3	Ostali prihodi	0,00	0,00%	0,07	0,00%
Ukupno		24.273,74	100,00%	24.092,65	100,00%

9.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju (bilansu uspjeha) u 2015. godini iskazao troškove u ukupnom iznosu od 20.337,90€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala i sitnog inventara u iznosu od 455,83€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 12.093,34€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 430,39€, troškove telefona u iznosu od 2.322,36€, troškove zakupa poslovnog prostora i opreme u iznosu od 4.196,31€, troškove amortizacije u iznosu od 131,27€, troškove reklame i propagande u iznosu od 80,00€, troškove intelektulnih usluga u iznosu od 200,52€, troškovi sponzorstva i pomoći u iznosu od 260,00€ i drugi materijalni troškovi u iznosu od 167,88€.

Uporedni pregled ostvarenih troškova u 2014 i 2015 godini po vrsti:

R/b	Vrsta troška	nos u 2014 godi	% učešća	Iznos u 2015	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala i sitnog inventara	977,97	1,73%	455,83	2,24%
2	Troškovi bruto zarada i doprinosa	2.714,36	4,81%	12.093,34	59,46%
3	Troškovi naknada po ugovru	1.140,54	2,02%	430,39	2,12%
4	Drugi lični rashodi	2.235,00	3,96%	0,00	0,00%
5	Troškovi usluga prevoza	1.664,02	2,95%	0,00	0,00%
6	Troškovi telefona	862,24	1,53%	2.322,36	11,42%
7	Troškovi zakupa poslovnog prostora i opreme	28.608,41	50,69%	4.196,31	20,63%
8	Troškovi amortizacije	0,00	0,00%	131,27	0,65%
9	Troškovi reklame i propagande	16.660,73	29,52%	80,00	0,39%
10	Druge intelektualne usluge	214,43	0,38%	200,52	0,99%
11	Troškovi reprezentacije	123,80	0,22%	0,00	0,00%
12	Troškovi sponzorstva i pomoći	910,00	1,61%	260,00	1,28%
13	Drugi nematerijalni troškovi	327,74	0,58%	167,88	0,83%
	Ukupno	**56.439,24**	**100,00%**	**20.337,90**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i poreskih obaveza sa 59,46%, troškovi zakupa sa 20,63, % i sl.

9.2.2.1. Troškovi kancelarijskog materijala i sitnog inventara

Troškovi iskazani u iznosu od 455,83€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 223,20€ i troškove potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 232,63€. Revizijom je utvrđeno da se dio iskazanih troškova potrošnog materiala i sitnog inventara u iznosu od 114,50€ odnosi na troškove amortizacije alata i inventara, koje je trebalo evidentirati na kontu 540 – troškovi amortizacije.

9.2.2.2.Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi iskazani u iznosu od 12.093,34€ odnose se na troškove neto zarada u inosu od 7.200,00€, troškove doprinosa na teret zaposlenog i poslodavca u iznosu od 3.926,17€, troškove poreza na zarade i naknade u iznosu od 967,16€.

Troškovi neto zarada iskazani su po osnovu isplaćenih naknada licima angažovnim za obavljanje poslova sekretara i administrativno tehničkih poslova. Navedena lica su angažovana ugovorom o radu na određeno vrijeme.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije IOPPD obrasce dostavljao nadležnom poreskom organu.

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

9.2.2.3. Troškovi naknada po ugovoru o djelu

Troškovi u iznosu od 430,39€ odnose se na isplaćenu neto naknadu u iznosu od 400,00€ shodno zakljuneom ugovoru o djelu sa fizičkim licem za obavljanje poslova higijeničara (period angažovanja 2 mjeseca) i na troškove poreskih obaveza na isplaćene naknade u iznosu 30,39€.

Revizijom je utvrđeno da ugovor ne sadrži pravni osnov i djelovodni broj.

9.2.2.4. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona

Troškovi iskazani u iznosu od 2.322,36€ odnose se na troškove fiksne u iznosu od 585,35€ i mobilne telefonije u iznosu od 1.737,01€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama operatera. Troškovi se odnose na 2015. godinu i decembar 2014. godine. Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na naknadu za mobilne telefone i limit za potrošnju istih.

- **Preporučujemo subjektu revizije da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu i limit za potrošnju mobilnih telefona.**

9.2.2.5.Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u iznosu od 4.196,31€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 3.900,00€ i troškove poreza i prireza na isplaćene naknde za zakup u iznosu od 296,31€. Troškovi zakupa su iskazani po osnovu ugovora o zakupu zaključenog sa fizičkim licem na period od 12 mjeseci (mjesečna zakupnina iznosi 350,00€).

Ugovor o zakupu je potpisan od strane ugovornih strana, (ali isti ne sadrži djelovodni broj) i ovjeren od strane notara.

9.2.2.6. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 131,27€ odnose se na obračunatu amortizaciju osnovnih sredstava za 2015. godinu

9.2.2.7. Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u iznosu od 80,00€ odnose se na troškove reklame i propagande (izrada panoa). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturamma dobavljača.

9.2.2.8. Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi u iznosu od 200,52€ odnose se na troškove intelektualnih usluga (usluge notara na ime ovjere zaključenih ugovora o zakupu) Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumetnovani.

9.2.2.9. Troškovi sponzorstava

Troškovi iskazani u iznosu od 260,00€ odnose se na troškove sponzorstva radi učešća na „Međunarodnom sajmu hrane" u Budvi. Navededni troškovi su plaćeni preko blagajene i isti su pravdani Odlukom br. 19/15-1. (Odluka nema djelovodni broj).

9.2.2.10. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 167,88€ odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 126,48 i troškove reprezentacije u iznosu od 41,40€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije za 2014. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, koji se odnose na:

1. Iskazivanje svih prihoda po osnovu redovnog poslovanja i izbornih kampanja u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju
2. Preispitavanje racionalnosti davanja u podzakup nepokretnosti bez nadoknade za koju je subjekt revizije iskazano troškove u 2014 godini.
3. Razgraničenje evidencije prihoda i troškova koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije za 2015. godinu utvrđeno je da isti realizovao preporuku broj 2, djelimično realizovao preporuku broj 1 i nije realizovao preporuku broj 3.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru

Član Senata
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević