Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/17-042-1726/8
Podgorica, 20 decembar 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRAĐANSKE INICIJATIVE ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE..... 3
II OPŠTI PODACI 7
1. Pravni osnov..... 7
2.Osnovni podaci o subjektu revizije..... 7
3. Finansiranje..... 9
4. Vrsta revizije 9
5. Predmet revizije..... 9
6. Cilj revizije 9
6.1 Kriterijumi za reviziju pravilnosti..... 9
7. Metoda vršenja revizije 10
8. Planirani segmenti revizije..... 10
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11
9. Sistem unutrašnjih kontrola..... 11
10. Finansijski plan..... 11
11. Program rada za 2016. godinu..... 11
12. Poslovne knjige..... 11
13. Godišnji finansijski izvještaj 12
1.1. Bilans stanja..... 12
1.1.1. Evidentiranje i popis imovine..... 12
1.1.2. Potraživanja i kratkoročni finansijski plasmani..... 12
1.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 13
1.1.4. Blagajničko poslovanje 13
1.1.5. Obaveze 13
1.2. Bilans uspjeha 14
1.2.1 Prihodi 14
1.2.2. Rashodi..... 15

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40116/17-042-1566 od 06.09.2017.godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Građanske inicijative za 2016. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Lice ovlašćeno za zastupanje subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Građanske inicijative 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 (br. 042-40116/17-26 od 12.12.2017.godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br.04-269/17 od 30.11.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 14.12.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Građanske inicijative za 2016. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Građanske inicijative za 2016. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen, u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** uz skretanje pažnje na navedeno u Izvještaju pod tačkom 1.1.2 Potraživanje i kratkoročni finansijski plasmani.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o obligacionim odnosima, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o nevladinim organizacijama, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja subjekta revizije sa propisima.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije “de iure” grupa građana “Građanska inicijativa”, a “de facto” NVO “Građanska inicijativa” jer je podnijeta dokumentacija ovjerena pečatom NVO (izvještaji i ostala pismena potpisana od strane zastupnika iste), a finansijsko poslovanje grupe građana je vršeno preko žiro računa NVO.
   Odredbama člana 49 Zakona o nevladinim organizacijama ("Sl. list CG" br. 039/11), je propisano da su nevladine organizacije koje su upisane u registar po ranijim Zakonima, dužne da usklade Statut i dostave Ministarstvu, ili će se u suprotnom brisati iz registra NVO.
   NVO “Građanska inicijativa” nije dostavila DRI dokaze o postupanju u skladu sa odredbama člana 49 Zakona.

   - **DRI preporučuje subjektu revizije da uskladi svoj pravni status sa važećom zakonskom regulativom, kako ne bi svoje finansijsko poslovanje obavljao preko žiro računa NVO.**

2. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao kratkoročne finansijske plasmane po osnovu isplaćenih sredstava licu, koje predstavlja i zastupa Grupu građana "Građanska Inicijativa" u iznosu od 10.500,00€. Isplata je izvršena na ime razlike između ličnog dohotka poslanika i primanja na radnom mjestu istog.

   Revizijom je utvrđeno da je shodno Odluci Upravnog odbora NVO "Građanska Inicijativa" broj 01/2016-S-1 od 28.04.2016. godine, navedenom licu u 2016. godini izvršena isplata u iznosu od 4.000,00€, dok se iznos od 6.500,00€ shodno podacima iz poslovnih knjigama odnosi na isplate u prethodnim godinama za koje u postupku revizije nije prezentirana dokumentacija.

   Po tužbi Građanske inicijative u toku je sudski postupak zbog nepoštovanja koalicionog sporazuma od strane koalicione članice FORCE.

   Subjekt revizije nije DRI prezentirao dokaz kojim je navedeno lice obavezao da nakon izvršenja sudske odluke refundira sredstva Građanskoj inicijativi.

   - **DRI preporučuje subjektu revizije da internim aktom utvrdi obavezu primaocu sredstava, da ista vrati isplatiocu, nakon izvršenja sudske odluke.**

3. Subjekt revizije na isplaćenu naknadu fizičkom licu u iznosu od 6.026,00€, je obračunao poreske obaveze (465,55€), ali iste nije izmirio u 2016. godini, već su iste isplaćene u 2017. godini.

   - **Subjekt revizije je dužan da obračunate poreske obaveze uplati shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46).**

4. Subjekt revizije je iskazao prihod od izvršenih usluga u iznosu od 3.408,00€, po osnovu usluga prevoza vode cistijernom, koji su dokumentovani ugovorom o vršenju usluga sa pravnim licem, od 15.07.2016. godine, koji nije potpisan i ovjeren od strane subjekta revizije što nije u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

   - **Subjekt revizije treba da ugovor o vršenju usluga prevoza zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.**

5. Subjekt revizije je sa fizičkim licem zaključio Ugovor o zakupu stambeno-poslovnog prostora u Tuzima, površine 70m^{2,} mjesečna zakupnina iznosi 150,00€. Ugovor nije ovjeren od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

   - **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

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 („Sl. list CG" br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjenama Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14. marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/17-042-1726 od 26.09.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja GG „Građanska inicijativa" za 2016. 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 za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Nevladino udruženje "Građanska inicijativa" je upisana u Registar Ministarstva pravde Rješenjem broj: 02-6209/05, a rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave broj: 02-6209/05-1 od 19.02.2007. godine, ovo udruženje upisno je u Registar nevladinih udruženja, pod rednim brojem 3217. Sjedište NVO "Građanska inicijativa" je u Tuzima, a istu predstavlja i zastupa Siništaj P. Vaselj.
Statutom NVO (09.10.2005. godine) su utvrđeni ciljevi, unutrašnja organizacija, način odlučivanja, odgovornost, finansiranje i sl. Shodno Statutu cilj Udruženja je ostvarivanje osnovnih građanskih i ljudskih prava, a organi udruženja su: Skupština, Upravni odbor i Izvršni direktor.
Odredbama člana 49 Zakona o nevladinim organizacijama ("Sl. list CG" br. 039/11), je propisano da nevladine organizacije koje su upisane u registar po ranijim Zakonima dužne, da usklade statut i dostave Ministarstvu, sa izvodom iz zapisnika sa sjednice nadležnog organa nevladine organizacije na kojoj je donijeta odluka o usklađivanju statuta, ili će se u suprotnom brisati iz registra NVO.
NVO "Građanska inicijativa" nije dostavila DRI dokaze o postupanju u skladu sa odredbama člana 49 Zakona.

Grupa građana „Građanska inicijativa'' Tuzi se kao politički subjekat pojavljuje 2009. godine, kada su Vaselj Siništaj, kao predstavnik Građanske inicijative i Amir Holaj u ime "Nove Alijanse - Ana e Malit" zaključili Politički sporazum i saglasili se da na Parlamentarnim izborima marta 2009. godine nastupe pod nazivom "Albanska koalicija – Perspektiva".

Subjekt revizije je na parlamentarnim izborima, održanim 2012. godine, nastupio kao konstituent "Albanske koalicije – Forca" koju su činile Nova demokratska snaga (Forca), NVO Građanska Inicijativa i NVO Perspektiva. Koalicija je osvojila 1 mandat, a sredstva po osnovu osvojenog poslaničkog mandata se dijele tako da 50% sredstava pripada Forci, 37,50% NVO Građanskoj Inicijativi i 12,50% NVO Perspektivi.

Na parlamentarnim izborima održanim 16. oktobra 2016. godine, grupa birača Građanska inicijativa je nastupila kao članica Albanske koalicije naziva „SA JEDNIM CILJEM" koju shodno Sporazumu o predizbornoj koaliciji čine Demokratska partija, grupa birača Građanska inicijativa, Demokratski savez u Crnoj Gori i grupa birača Građanski pokret Perspektiva. Sporazumom je utvrđena podjela mandata i sredstava po osnovu osvojenih mandata.

Na parlamentarnim izborima Koalicija nije osvojoli mandat, a na lokalnom nivou Građanskoj inicijativi su pripala 2 odbornička mandata (Gradska opština Tuzi).

Državnom revizoru je prezentiran osnivački i programski akt grupe građana "Građanska inicijativa", ovjeren od strane notara, dana 22.09.2016. godine pod brojem OVP. 8098/2016.

Uvidom u prezentirani akt je utvrđeno da Grupu birača čine 4 lica, a da je programsko opredjeljenje grupe, poboljšanje uslova života građana Crne Gore, a posebno zastupanje nacionalnih interesa, ostvarivanje i unapređivanje prava Albanaca u Crnoj Gori.

Na osnovu podnijetog Godišnjeg finansijskog izvještaja, kao i ostale dokumentacije dostavljene od strane političkog subjekta "Građanska Inicijativa" utvrđeno je da je subjekt revizije "de iure" grupa građana "Građanska inicijativa", a "de facto" NVO "Građanska inicijativa" jer je podnijeta dokumentacija ovjerena pečatom NVO (izvještaji i ostala dokumentacija potpisana od strane zastupnika iste), a finansijsko poslovanje grupe građana je vršeno preko žiro računa NVO.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da uskladi svoj pravni status sa važećom zakonskom regulativom, kako ne bi svoje finansijsko poslovanje obavljao preko žiro računa NVO.**

3. Finansiranje

Statutom NVO Građanska Inicijativa (član 50) je utvrđeno da udruženje stiče imovinu od dobrovoljnih priloga, poklona, finansijskih subvencija i na drugi zakonom dozvoljeni način.

Finansiranje iz budžetskih sredstava

Subjektu revizije su u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 37.446,00€, iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 8.688,00€ i iz ostalih izvora iznos od 4.306,00€.

4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Građanske inicijative za 2016. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonskom i drugom regulativom.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu i revizija pravilnosti poslovanja Građanske inicijative.

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 indentifikovani kao kriterijumi.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13 i 08/15)

- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, ...83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (“Sl.list CG“, br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Finansijski plan za 2016. godinu;
- Program rada za 2016. godinu;

7. 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 od 611,26€ (2% na ukupne rashode subjekta revizije koji iznose 30.563,00€).

Državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom subjekta revizije, na osnovu sprovedenih testova 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.

8. Planirani segmenti revizije

Predmetnom revizijom su revidirani sljedeći planirani segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, depoziti na žiro računima, gotovina u blagajni, potraživanja i obaveze).

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je od internih akata prezentirao: Plan prihoda i rashoda za 2016.godinu, Program rada za 2016.godinu, Odluku o potrošnji goriva, telefona i reprezentacije i pojedinačne odluke o isplati pomoći fizičkim licima i sponzorstva.

10. Finansijski plan

Finansijskim planom su za 2016. godinu planirani prihodi u iznosu od 48.000,00€, a rashodi u iznosu od 36.400,00€. Sredstva su planirana iz sljedećih izvora: budžeta Glavnog grada u iznosu od 8.500,00€, koalicionog partnera FORCA u iznosu od 36.500,00€ i donacija u iznosu od 3.000,00€.

Planirani troškovi se odnose na troškove materijala u iznosu od 1.500,00€, goriva i električne energije u iznosu od 6.000,00€, naknade i ostale lične rashode u iznosu od 8.000,00€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 700,00€, troškove zakupa u iznosu od 2.000,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 3.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.000,00€, troškove donacija i sponzorstava u iznosu od 3.000,00€, troškove stipendija u iznosu od 1.300,00€, troškove dnevne štampe u iznosu od 800,00€, troškove predizborne kampanje u iznosu od 7.000,00€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 2.000,00€ i troškove platnog prometa u iznosu od 100,00€.

11. Program rada za 2016. godinu

Programom rada za 2016.godinu su između ostalih utvrđene sljedeće aktivnosti: održavanje redovnih sjednica Skupštine, sastanaka Glavnog odbora i ostalih tijela, izborne aktivnosti-priprema predizborne kampanje za parlamentarne izbore, materijalna podrška (donacije, stipendije, sponzorstva), usvajanje Finansijskog plana za 2016.godinu i promovisanje koncenzusa za zajedništvo između albanskih političkih stranaka.

12. Poslovne knjige

Računovodstvene poslove za potrebe subjekta revizije u 2016. godini obavljalo je fizičko lice shodno zaključenom ugovoru o pružanju računovodstvenih usluga od 15.01.2017. godine. Subjekt revizije je u 2016.godini obezbijedio vođenje Glavne knjige i pomoćne evidencije osnovnih sredstava i blagajničkog poslovanja.

13. Godišnji finansijski izvještaj

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2016.godinu dostavio Državnoj revizorskooj instituciji u propisanom roku i na sljedećim obrascima:

- Bilans uspjeha (Obrazac BU);
- Bilans stanja (Obrazac BS);
- Iskaz o novčanim tokovima (Obrazac INT);
- Iskaz o promjenama na kapitalu (Obrazac IPK);
- Statistički Aneks.

1.1. Bilans stanja

U Bilansu stanja iskazana je imovina (aktiva) i izvori sredstava (pasiva) u iznosu od po 55.499,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (kancelarijski namještaj i oprema) u iznosu od 571,00€ i obrtna sredstva u iznosu od 54.928,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 42.646,00€, potraživanja za date avanse u iznosu od 1.782.00€ i kratkoročni plasmani u iznosu od 10.500,00€, a u Pasivi je iskazan kapital (neraspoređena dobit) u iznosu od 53.464,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 2.035,00€.

1.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Subjekt revizije je dostavio Odluku Upravnog odbora NVO o imenovanju Komisije za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne i obrtne imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine kao i Odluku o usvajanju Izvještaja popisne komisije. Dostavljene odluke nisu zavedene.
Shodno podacima iz poslovnih knjiga stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 671,70€, otpisanoj vrijednosti 100,76€ i sadašnjoj 570,95€ i istu čine kancelarijski namještaj i kompjuterska oprema.

1.1.2. Potraživanja i kratkoročni finansijski plasmani

Potraživanja i kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 12.281,68€ i odnose se na: potraživanja za date avanse dobavljačima u iznosu od 1.781,68€ i kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od 10.500,00€.

Kratkoročni finansijski plasmani su iskazani po osnovu isplaćenih sredstava licu koje predstavlja i zastupa Grupu građana. Isplata je izvršena na ime razlike između ličnog dohotka poslanika i primanja na radnom mjestu istog.

Shodno Odluci Upravnog odbora NVO "Građanska Inicijativa" broj 01/2016-S-1 od 28.04.2016. godine, navedenom licu je u 2016. godini izvršena isplata u iznosu od 4.000,00€, **dok je iznos od 6.500,00€ isplaćen u prethodnim godinama, o čemu nije prezentirana dokumentacija, a kako DRI nije**

vršila reviziju ovog subjekta od 2013.godine, to se izražava rezerva na evidentirani iznos od 6.500,00€.
Po tužbi Građanske inicijative u toku je sudski postupak zbog nepoštovanja koalicionog sporazuma od strane koalicione članice FORCE.

Subjekt revizije nije prezentirao dokaz kojim je navedeno lice obavezao da nakon izvršenja sudske odluke refundira sredstva Građanskoj inicijativi.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da internim aktom utvrdi obavezu primaocu sredstava, da ista vrati isplatiocu, nakon izvršenja sudske odluke.**

1.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2016. godini poslovanje obavljao preko poslovnog računa NVO "Građanska inicijativa" otvorenog kod Societe Generale Banke.
U poslovnim knjigama subjekta revizije je evidentirano stanje depozita na računu na dan 01.01.2016. godine u iznosu od 25.041,37€, a na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 42.646,25€ što odgovara stanju koje je iskazano na bančinim izvještajima.

1.1.4. Blagajničko poslovanje

Subjekt revizije blagajničko poslovanje obezbjeđuje u okviru jedne blagajne. Tokom 2016. godine za potrebe blagajne sa žiro računa je podignuta gotovina u iznosu od 2.050,00€ i iz blagajne su izvršene isplate u istom iznosu. Isplate iz blagajne izvršene su po osnovu troškova službenih putovanja u iznosu od 450,00€ i troškova pomoći i donacija u iznosu od 1.600,00€.

Troškovi pomoći u iznosu od 1.200,00€ su isplaćeni licima u stanju socijalne potrebe povodom Ramazanskog Bajrama (1.000,00€) i za školovanje (400,00€), a troškovi u iznosu od 200,00€ lokalnom TV emiteru kao sponzorstvo (za nagradnu igru).

Troškovi službenih putovanja su pravdani nalozima za službeno putovanje, a ostali troškovi odlukama i priznanicama o preuzimanju gotovine.

1.1.5. Obaveze

Subjekt revizije je u bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazao obaveze u iznosu od 2.035,00€, a iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 762,93€, poreske obaveze (porez i prirez) u iznosu od 641,83€ i ostale obaveze (prema fizičkim licima) u iznosu od 630,00€.

1.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 50.440,00€, rashodi u iznosu 30.563,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 19.877,00€.

1.2.1 Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode u iznosu od 50.440,00€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG (po Koalicionom sporazumu) u iznosu od 37.445,71€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava – Budžeta Glavnog grada u iznosu od 8.689,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 4.285,00€ i finansijske prihode u iznosu od 21,00€.

Tabelarni pregled prihoda po strukturi:

R/B	Vrsta prihoda	Iznos	% učešće
1	Prihodi iz budžeta CG	37.446,00	74,24%
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	8.688,00	17,22%
3	Ostali poslovni prihodi	4.285,00	8,50%
4	Finansijski prihodi	21,00	0,04%
	Ukupno	**50.440,00**	**100,00%**

Prihodi iz budžeta CG (koalicioni sporazum)

Prihodi iz budžeta CG u iznosu od 37.445,71€, su ostvareni po osnovu pripadajućeg dijela (37,50%) sredstava od jednog poslaničkog mandata, koji je osvojila "Albanske koalicija – Forca" na parlamentarnim izborima 2012. godine.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Prihodi u iznosu od 8.688,48€ su evidentirani po osnovu uplata od Glavnog grada po osnovu osvojena dva odbornička mandata u Gradskoj opštini Tuzi.

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 4.285,00€ su evidentirani po osnovu uplata od strane Demokratskog saveza u CG u iznosu od 438,66€ i Albanske alternative u iznosu od 438,66€, po osnovu refundacije troškova prevoza i prihoda od izvršenih usluga u iznosu od 3.408,00€.
Prihod od izvršenih usluga u iznosu od 3.408,00€, je ostvaren po osnovu usluga prevoza vode cistijernom, što je dokumentovano ugovorom o vršenju usluga sa pravnim licem, od 15.07.2016. godine, koji nije potpisan i ovjeren od strane subjekta revizije što nije u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da ugovor o vršenju usluga prevoza zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.**

Finansijski prihodi u iznosu od 21,00€, su evidentirani po osnovu kamata na depozite po viđenju.

1.2.2. Rashodi

Građanska inicijativa je u 2016. godini evidentirala rashode u ukupnom iznosu od 30.562,00€ i isti se odnose na troškove ostalog materijala u iznosu od 1.658,00€, troškove goriva i energije u iznosu od 6.902,14€, troškove zarada, naknada i ostale lične rashode u iznosu od 449,89€, troškove transportnih usluga u iznosu od 395,48€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.939,17€, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.587,60€, troškove amortizacije u iznosu od 100,76€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 755,11€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.325,92€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 10.166,64€, troškove provizije u iznosu od 75,50€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 2.206,70€.

U nastavku je data tabela sa pregledom iskazanih troškova Partije:

R/B	Opis troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi ostalog materijala	1.658,00	5,42%
2	Troškovi goriva i energije	6.902,14	22,58%
3	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	449,89	1,47%
4	Troškovi transportnih usluga	395,48	1,29%
5	Troškovi zakupa poslovnog prostora	1.939,17	6,34%
6	Troškovi reklame i propagande	2.587,60	8,47%
7	Trošak amortizacije	100,76	0,33%
8	Troškovi neproizvodnih usluga	755,11	2,47%
9	Troškovi reprezentacije	3.325,92	10,88%
10	Troškovi pomoći i donacija	10.166,64	33,26%
11	Troškovi provizije	75,5	0,25%
12	Ostali nematerijalni troškovi	2.206,70	7,22%
Ukupno:		**30.562,91**	100,00%

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi pomoći i donacija sa 33,26%, troškovi goriva i energije sa 22,58%, troškovi reprezentacije sa 10,88% i sl.

Troškovi ostalog materijala (konto 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 1.685,00€ odnose se na: troškove materijala za održavanje vozila u iznosu od 1.460,00€, troškove nabavke stručne literature u iznosu od 100,00€ i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 98,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Troškovi goriva i energije (konto 513)

Troškovi evidentirani u iznosu od 6.902,14€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 108,93€ i troškove goriva u iznosu od 6.478,20€. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa, osim dijela

troškova u iznosu od 315,01€ (gorivo) i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi transportnih usluga (konto 531)

Troškovi u iznosu od 395,48€ odnose se na: troškove usluga prevoza u iznosu od 100,00€ i troškove fiksne telefonije u iznosu od 295,48€.

Troškovi zakupa

Troškovi zakupa u iznosu od 1.939,17€ evidentirani su po osnovu troškova neto naknade za zakup u iznosu od 1.800,00€ i obračunatih poreskih obaveza u iznosu od 139,17€ (porez u iznosu od 121,02€ i prirez u iznosu od 18,15€) koje nijesu plaćene.

Ugovor o zakupu je zaključen sa fizičkim licem, a zakupljen je stambeno-poslovni prostor u Tuzima površine 70m^2 za mjesečnu zakupnina od 150,00€. Ugovor nije ovjeren od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

Troškovi reklame i propagande

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.547,60€ odnose se na troškove medijskih usluga – emitovanje političkog marketinga (reklamni spot i TV emisija) u iznosu od 2.427,60€ i troškove reklame (čestitke povodom praznika) u iznosu od 120,00€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 755,11€ odnose se na knjigovodstvene usluge, od kojih se iznos od od 238,00€ odnosi na troškove računovodstvenih usluga iz prethodne godine.

Računovodstvene poslove za potrebe Partije u 2016. godini obavljalo je fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o pružanju računovodstvenih usluga od 15.01.2017. godine. Shodno Ugovoru, izvršilac je angažovan za sastavljanje finansijskih izvještaja za 2016.g. i formiranje baze poslovnih knjiga, a naknada je utvrđena u neto iznosu od 480,00€. Na isplaćenu naknadu je izvršen obračun poreskih obaveza u iznosu od 37,11€.

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije evidentirani su u iznosu od 3.325,92€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.902,32€ i troškove nabavke pića u maloprodajnim objektima za reprezentativne svrhe u iznosu od 1.423,60€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i pravdani validnom dokumentacjom.

Troškovi amortizacije i troškovi platnog prometa

Troškovi u iznosu od 100,76€ evidentirani su po osnovu obračunate amortizacije za 2016. godinu, a troškovi u iznosu od 75,50€ po osnovu bančine provizije.

Troškovi pomoći i donacija

Troškovi u iznosu od 10.166,64€ evidentirani su u poslovnim knjigama subjekta revizije po osnovu datih pomoći fizičkim licima i udruženjima u iznosu od 3.555,00€ i troškova donacije pitke vode u iznosu od 6.611,64€.
Troškovi pomoći u iznosu od 3.555,00€ se odnose na pomoći fizičkim licima (11) u stanju socijalne potrebe, za liječenje, obrazovanje ili učešće na sportskim takmičenjima u iznosu od 2.050,00€, pomoći lokalnom TV emiteru povodom organizovanja novogodišnjeg kviza, NVO i ostalim udruženjima građana u iznosu od 900,00€ i pomoć u vidu obezbjeđivanja novogodišnjih paketića u iznosu od 405,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama, a troškovi u iznosu od 405,00€ i fakturom.
Troškovi u iznosu od 6.611,64€ odnose se na troškove transporta pitke vode za stanovništvo GO Tuzi. Navedeni troškovi su dokumentovani Ugovorom o djelu zaključenim sa prevoznikom.
Na isplaćene neto naknade izvršen je obračun poreza u iznosu od 404,83€ i prireza u iznosu od 60,72€, ali poreske obaveze nijesu plaćene, u 2016. godini, ali su iste uplaćene u 2017. godini.

- **Subjekt revizije je dužan da obračunate poreske obaveze uplati shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46)**

Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 2.206,70€, po osnovu troškova advokatskih usluga u iznosu od 1.000,00€, troškova sudskog postupka u iznosu od 234,00€ i troškova dnevne štampe u iznosu od 972,70€.
Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić,
načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević