POKRET ZA PROMJENE
Broj: PZP 120
Podgorica, 16.10.2020 god.

POKRET ZA PROMJENE

Bulevar Ivana Crnojevića 107
81000 Podgorica
Tel.+382 (0)20/ 269-336,269-337
Fax. +382 (0)20/269-336,269-337
mob. 069 375 930
www.promjene.org;
pzp@promjene.org

Pokret za promjene
Podgorica
16.10.2020. god

Državna Revizorska Institucija
n/r Zorica Knežević
Načelnica u Sektoru IV

Predmet: Odgovor na Preliminarni izvještaj Pokreta za promjene za 2019. god br 04-243/20

Poštovani,
dostavljam Vam odgovor na Preliminarni izvještaj o reviziji godišnjeg konsolidovanog izvještaja Pokreta za promjene za 2019. godinu.

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2019.godinu utvđene su nepravilnosti **i date su preporuke za otklanjanje istih i unapređenje rada subjekta revizije i to**:

2. Revizijom je utvrdjeno da je Partija u 2019. godini ostvarila rashode u iznosu od 430.907,27 eura,sto je za 102.010,98 eura ili 23,67% vise u odnosu na planirane rashode.Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da je subjekt revizije nije realno planirao rashode za 2019 godinu.

Preporucuje se subjektu revizije da realnije planira rashode, a u slucaju ostvarivanja istih u većim ili manjem iznosu od planiranih da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.

Shodno preporukama DRI-ja iz 2018.god, u knjigovodstvu je proknjiženo na rashode ranijeg perioda iznos od **92.226,70€**, koji se odnose na potraživanja od Glavnog grada, kao i na date avanse.
Ovaj trošak je nastao izradom završnog računa za 2019.god , a Plan prihoda i rashoda se radi krajem 2018.god tako da se upravo za otprilike taj iznos razlikuju planirani rashodi od stvarnih.

3. Revizijom je utvrdjeno da je Partija ,shodno Protokolima o sravnjenju zajedničkih obaveza iz 2017. i 2018. godine,izmedju konstituenata Demokrarskog fronta ,sa računa za redovno poslovanje izmirila obaveze po osnovu troškova izborne kampanje,u iznosu od 14.917,05 eura što nije u skladu sa članom 18 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ,kojim je propisano da sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju se na poseban žiro račun i sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

Subjekt revizije je duzan da troskove izborne kampanje placa u skladu sa clanom 24 važećeg Zakona o finansiranju politickih subjekata i izbornih kampanja.

Članom 18a tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja predviđeno je da je politički subjekat dužan da zatvori poseban žiro račun za izbornu kampanju u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora, pa samim tim i preostala plaćanja u gore navedenom iznosu nijesu mogla biti plaćena sa izbornog računa pa su konsituenti tj. koalicioni potpisnici Demokratskog fronta preuzeli obavezu plaćanja preostalih dugova po Sporazumu o plaćanju i sva plaćanja vršili sa svojih redovnih računa.

4. Revizijom je utvrdjeno da opštinski odbori i Partije nijesu obezbjedjivali evidenciju blagajničkog poslovanja kroz pomoćne knjige (Dnevnik blagajne) iako je za potrebe istih vršeno podizanje gotovine i gotovinske isplate.
Subjekt revizije treba da obezbijedi da opštinski odbori vode pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (Dnevnik blagajne), u cilju efikasnijeg praćenja svih gotovinskih transakcija, što je u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu.

Blagajnicko poslovanje je jasno i precizno odvojeno u knjigovodstvenom smislu kada su u pitanju nalozi za naplatu i nalozi za isplatu po Opštinskim odborima, što je i prezentovano revizorima, a Dnevnik blagajne se vodi na nivou Centrale.

5. Revizijom je utvrdjeno da Partija nije poštovala blagajnički maksimum (2000,00 eura) utvrdjen Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja jer je u toku 2019. godine 33 dana imala gotovinu u blagajni veću od zakonam utvrdjenog limita.

   Subjekt revizije je dužan da blagajničko poslovanje u dijelu blagajničkog maksimuma uskladi sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja.

   Ova preporuka ne stoji, jer Vam šaljemo u prilogu Rješenje Poreske Uprave koja nam je odobrila blagajnički maksimum za 11 opstinskih odboru u iznosu od po 200,00€, sto ukupno sa Centralom iznosi na dnevnom nivou 4.200,00€

6. Uvidom u putne naloge utvrdjeno je da odredjeni broj putnih naloga potpisalo isto lice kao nalogodavac i podnosilac naloga, dok su četiri putna naloga izdata na ime više lica, za koja nijesu sačinjavani Izvještaji sa službenog puta kako je to predvidjeno važećom Uredbom.

   Subjekt revizije treba da izdavanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama važeće Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jednim važećim propisom koji reguliše oblast službenih putovanja, kao i da zahtijeva podnošenje Izvještaja o službenom putovanju od podnosioca naloga uz obračun putnih troškova. Takodje, treba obezbijediti da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga.

   Kako se radi o putnim nalozima koji se odnose na opstinske odbore gdje je po funkciji, predsjednik opstinskog odbora ujedno i nalogodavac i korisnik, putni nalog mora biti potpisan sa obje strane od istog lica.
   Molimo da se u izvjestaju navede tačan broj ovakvih putnh naloga, kao i tačan iznos finansijske vrijednosti takvih putnh naloga.

7. Revizijom je utvrdjeno da su iz blagajne isplaćeni troškovi upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u iznosu od 50.425,90 eura na osnovu putnih naloga, bez pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe ,kao ni sa internim Pravilnikom Partije o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe PZP.

   Subjekt revizije treba da isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vrši na osnovu pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvetvenog automobila u službene svrhe,shodno važrćoj Uredbi i internom Pravilniku Partije.

   Šaljemo Vam u prilogu Uredbu o naknadi troskova drzavnih sluzbenika i namjestenika, gdje se vidi da član 25 istog nije protumačen na pravilan nacin, kao i naš interni Pravilnik kojim je propisano da se sopstveno vozilo moze koristiti u službene svrhe i po tom osnovu obračunavati i isplaćivati toškovi goriva za iste.

8. Revizijom je utvrđeno da Partija u toku 2019. godine nije dostavljala IOPPD obrasce nadležnom organu Poreske uprave, u rokovima predvidjenim clanom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizickih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

   Subjekt revizije je duzan da sacinjava IOPPD obrasce i iste podnosi nadleznom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizickih lica i Pravilniku o obliku, sadrzini, nacinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca i doprinosima za obavezno osiguranje.

   Subjekt revizije je u toku 2019.god predao sve IOPPD obrasce Poreskoj upravi, osim decembra 2019.god koji se inače predaje do 15-og januara 2020.god, a što je mnogo bitinije od prethodnog, sve obaveze za poreze i doprinose po ovom osnovu su plaćene u cjekokupnom iznosu u zakonskim rokovima.

9. Partija nije obezbijedila dokaze o radno-pravnom statusu za lica angazovana putem ugovora o djelu, osim za jedno fizicko lice, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u rdnom odnosu i nezaposlena lica.
   Subjekt revizije prilikom angazovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno – pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.

   U toku vrsenja revizije, revizoru su prezentirani i dati na uvid dokazi o radno pravnom statusu za sva lica koja su angažovana po ugovoru o djelu, iz čega se jasno moze utvrditi da su obaveze pravilno obračunate. Kao prilog šaljemo dokaze o radno pravnom statusu tih lica, koja su, opet ponavljam data i fotokopirana za revizora.

10. Uvidom u prezentirane Ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrdjeno je da isti nijesu ovjereni od stane nadležnog organa kako je to utvrdjeno clanom 639 Zakona o obligacionim odnosima.

    Subjekat revizije je duzan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa cl 639 Zakona o obligacionim odnosima.

11. Revizijom je utvrdjeno da Partija, dio troskova u iznosu od 6.648,37€ nije evidentirala na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, i to: troškvi odrzavanja osnovnih sredstava u iznosu od 3.430,36€ evidentirani su na konto

512 – Troškovi kancelarijskog materijala, a iste je trebalo evidentirati na konto 532 – troskvoi usluga odrzavanja; troskovi .....itd...

Subjekt revizije treba da sve troskove evidentira na odgovarajuca konta shodno vazecem Pravilniku.

Kada je u pitanju reklasifikacija konta, trebalo je da revizor u toku revizije na terenu upozna sa tim racunovođu, i to bi bilo tokom rada reklasifikovano. Troškovi su pravilno iskazani **na klasi konta 5,** što znači da su u finasijskom izvjetaju – **Bilansu Uspjeha pravilno iskazani.**

12. Revizijom je utvrdjeno da je Partija isplate troškvoa goriva dokumentovala fakturama, odnosno fiskalnim računima, na osnovu kojih se nije moglo utvrditi ko je koristio gorivo (na racunima nije naznačen broj registarskih tablica vozila, korisnika goriva), a ista nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i limit. Takodje, Partija nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na troškove reprezentacije, a uvidom u dio računa za troškvoe reprezentacije nije se moglo utvrditi ko je istu koristio.

Preporucuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišcenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.

Na fiskalnim racunima za gorivo koje izdaju pumpe ne moze stajati registarski broj vozila za koje se kupuje gorivo.

13. Revizijom je utvrdjeno da je Partija izvršila plaćanje troškova smještaja u iznosu od 1.161,20€ za tri fizicka lica koja shodno informaciji odgovornog lica \Partije, nijesu članovi Partije. Plaćanje navedenih troškvoa nije dokumentovano Odlukom organa Partije o odobravanju plaćanja istih, te se nije moglo utvrditi po kom osnovu su vršena plaćanja troskova licima, koja nijesu članovi Partije. Dio navedenih troškvoa u iznosu od 763,50€ dokumentovan je profakturama.:

Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno clanu 19 Zakona o računovodstvu.

Ovi računi su proknjiženi na troškove reprezentacije, a ne na troskove smjestaja, što je i receno revizoru u toku vršenja revizije upravo zbog toga što ta lica nijesu članovi Partije. Kada su u pitanju profakture, takodje u toku revizije je rečeno da je preduzeće pod kojim jer radio taj Hotel zatvoreno i nije bilo moguće dobiti kako original fakturu tako ni IOS.

14. Revizijom je utvrdjeno da je Partija tokom 2019.g izvršila plaćanje troškova u iznosu od 3.750,00€ preuzetih od Nove srpske dekomokratije, shodno Ugovorima o preuzimanju duga, kojim nije definisan osnov preuzimanja istih.
Subjekt revizije treba da u ugovorima o preuzimanju duga od strane drugog politickog subjekta definise osnov preuzimanja istog.

15. Revizijom je utvrdjeno da je Partija od ukupno iskazanih troškova (430.907,27€) gotovinski isplatila troskove u iznosu od 63.789,23€, sto predstavlja 14,80% ukupnih troškova.
Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i da plaćanje vrši preko žiro računa.

Zakonom nije zabranjeno niti ograničeno poslovanje preko blagajne, pa ne vidimo svrhu ove preporuke.

MOVEMENT FOR CHANGES POKRET ZA PROMJENE

Direktor Pokreta za promjene
Dejan Vujisić