Adresa: 8. marta br. 72
Grad: Podgorica
E-mail: demokrate.press@gmail.com
Web: www.demokrate.me
Tel: +382 (020) 662 397

ПИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Примљено: 01.08.2018
Орг. јед. | Број | Прилог | Вриј. | Вриједност
042 | 4011/6/18 | 921/11 | 1 Fascicl

Broj: 06/662

Podgorica, 31.07.2018.god

CRNA GORA

DRŽAVNA REVIZORSKA INSITUCIJA

PODGORICA

U prilogu dopisa broj 04-246/2/18 od 27.07.2018.goine, dostavili ste nam Preliminarni izvještaj o reviziji godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2017.godinu.

U skladu sa Zakonom, u ostavljenom roku izjašnjavamo se na revizijom utvrđeno činjenično stanje prezentirano u **Preliminarnom izvještaju o reviziji godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2017.godinu.**

Ističemo, kako je između ostalog i konstatovano, da je Demokratska Crna Gora osnovana 28.04.2015.godine, te da je upisana u Registar političkih partija, Rješenjem Poreske uprave broj 30-01-20312-5 od 28.04.2015.godine.

Što se tiče vaše prve konstatacije da :

"**subjekt revizije shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je dužan da troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**" ističemo da je Demokratska Crna Gora saglasno Zakonu za sve izbore održane u 2017. godini otvorila posebne račune i da je o tome obavijestila nadležne institucije.

Demokratske Crna Gora je , saglasno članu 18 stav 3 Zakona prikupljala sredstva za finansiranje troškova izbornih kampanja isključivo na posebne žiro račune otvorene za te namjene. Sve obaveze prema dobavljačima vršene su sa posebnih računa za vrijeme trajanja izbornih kampanja. Nakon potrošnje prikupljenih sredstava, a usled obaveze gašenja posebnog izbornog računa u roku od 90 dana od dana objevljivanja konačnih rezultata (član 18a Zakona), i zakonskog ograničenja u smislu ne mogućnosti prenosa sredstava na posebni račun mimo vremena trajanja izborne kampanje (član 17 stav 1 Zakona), nastale neizmirene obaveze prema dobavljačima za izborne procese jedino je moguće plaćati sa računa za redovno poslovanje.

Napominjemo da je Demokratska Crna Gora vodila računa o Zakonom određenim limitima o visini mogućih troškova za izborne kampanje, i obračunavala ih isključivo u skladu sa članom 13 Zakona (troškovi ne smiju preći iznos sredstava iz člana 14 i 17 Zakona , tj. 0,25% planiranih ukupnih budžetskih sredstava, umanjenih za sredstva kapitalnog budžeta i budžeta državnih fondova uvećana za sredstva iz privatnih izvora - tridesetostruki iznos sredstava koja mu pripadaju u smislu člana 14 stav 2 Zakona (20%)), a koji su u skladu sa Planom kontrole i nadzora Agencije.

Što se tiče činjenice da se sa izbornih računa usled nedostatka sredstava na istim, nijesu mogla isplatiti sva dugovanja, iz razloga što bi vođenje sudskih sporova radi naplate potraživanja izazvalo sudske troškove a potražioci sredstava bi svakako uspjeli u sporu, imajući u vidu da je Demokratska Crna Gora jedno pravno lice, naplatu bi izvršili,što je jedino i moguće, sa redovnog računa, platili smo dio neizmirenih obaveza sa redovnog računa Demokratske Crne Gore.

U neposrednoj primjeni člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, objektivno nije moguće uskladiti visinu ostvarenih prihoda i visinu utrošenih sredstava ako politički subject posluje u skladu sa pozitivnih zakonskih propisima, odnosno principima finansijskog poslovanja. Takva mogućnost postoji samo u slučaju da politički subjekt koristi sredstva iz "sumnjivih izvora" i na taj način niveliše odnosno dovodi u vezi ukupno ostvarene prihode i ukupno ostvarene rashode.

Polazeći od činjenice da Demokratska Crna Gora, saglasno svojim programskim opredjeljenjima i principima prihvata samo Zakonom dozvoljeno i legitimno poslovanje i to u formi bezgotovinskog poslovanja, i ima za rezultat činjenicu da smo sa redovnog računa iz redovnih izvornih prihoda platili iznos od 5.438,44€ na ime troškova izbornih kampanja iz 2017.godine, kao i iznos sredstava u visini od 79.690,45€ na ime troškova izbornih kampanja iz ranijih obračunskih perioda.

Vaša druga konstatacija je :

"subjekt revizije je dužan da troškove izborne kampanje ostvaruje sa odredbama ćlana 13 stav 5 Zakona o finansirannju političkih subjekata I izbornih kampanja".

Cijeneći razloge iz vaše druge konstatacije, napominjemo da je tačno da je članom 13 stav 5 utvrđeno **"da troškovi izborne kampanje političkog subjekta ne smiju preći iznos sredstava iz člana 14 i 17 ovog zakona".** S tim u vezi podsjećamo vas da saglasno članu 43 nadzor nad sprovođenjem Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja u okviru nadležnosti utvrđenih ovim zakonom vrši Agencija. U vezi sa zakonskim ovlašćenjima za sve izbore, direktor Agencije za sprečavanje korupcije u skladu sa članom 35 I 46 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, donosi ***Plan kontrole i nadzora*** za svake konkretne izbore. Istovremeno Agencija donosi tabelarni prikaz o "visini dozvoljenih sredstava za konkretne izbore".

Kao primjer dostavljamo vam Plan kontrole i nadzora za lokalne izbore u opštini Herceg Novi i dva primjerka visine dozvoljenih sredstava za određene izbore.

Što se tiče konstatacije da smo potrošili više od zakonom utvrđenog limita, odnosno da je subjekt revizije mogao ostvariti troškove za izbore u Herceg Novom, Cetinju, Mojkovcu, Petnjici i Tuzima u iznosu od 31.847,57€, napominjemo da je visina dozvoljenih troškova, obračunata u skladu sa članom 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, citiranom Planu i tabelarnom pregledu Agencije za sprečavaje korupcije, iznosila 106.683,32€ , od čega je visina ukupnih dozvoljenih troškova za lokalne izbore u Herceg Novom iznosila 45.000,00€, a za lokalne izbore u Mojkovcu,cetinju, Petnjici i Tuzima 61.683,32€.

Dakle, pošto smo ostvarili manje troškove od Zakonom dozvoljenog iznosa, ***naše poslovanje je bilo u skladu sa Zakonom.***

Istovremeno ističemo da doslednom primjenom Zakona o izboru odbornika i poslanika nije moguće utvrditi limit ostvarenih troškova. Ovo iz razloga što je čanom 46 ovog Zakona utvrđeno da se izborna lista za izbor odbornika dostavlja Opštinskoj izbornoj komisiji najranije 20 dana od dana raspisivanja izbora, odnosno najkasnije 25 dana od dana određenog za održavanje izbora. Kako su članom 47 istog Zakona određeni rokovi za otklanjanje nedostataka izbornih lista od 48 časova, odnosno 24 časa za donošenje rješenja kojim se odbijaju odnosno proglašavaju izborne liste, objektivno je moguće utvrditi limit tek 21 dan prije dana održavnja izbora.

Polazeći od činjenice da se raspored budžetskih sredstava raspoređuje na način da svaka potvrđena izborna lista dobija 20% od planiranih budžetskih sredstava nakon potvrđivanja liste, a preostalih 80% srazmjerno ukupnom broju osvojenih poslaničkih odnosno odborničkih mandata, to znači da se limit troškova koji se mogu ostvariti može utvrditi tek kada nadležna opštinska izborna komisija utvrdi broj potvrđenih izbornih lista. Time je jasno da iznos sredstava koji će dobiti svaki politički subjekt zavisi od broja utvrđenih izbornih lista.

Napominjemo, da je Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o finansiranju političkih kampanja "Sl. List CG" 92/2017 u članu 18 stav 2 propisano da: *"izuzetno u stavu 1 ovog člana, u slučaju da politički subjekt započne izbornu kampanju prije potvrđivanja izborne liste dužan je da, prije početka izborne kampanje otvori račun iz stave 1 ovog člana."* Saglasno odredbama iz člana 18 stav 1 Demokratska Crna Gora započinje kampanju prije potvrđivanja izborne liste te ima dužu izbornu kampanju i ne može tačno procijentiti iznos sredstava koji će biti potreban za realizaciju izborne kampanje.

Ovo pravno pitanje rješivo je jedino izmjenama i dopunama Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Vaša treća konstatacija je :

"subjekt revizije za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti sa izvršiocima treba da zaključe ugovore o radu a ne ugovore o djelu".

Konstatacija da je šest izvršilaca bilo angažovano ugovorom o djelu u periodu od 3 do 12 mjeseci za vršenje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti (priprema programskih dokumenata, upis novih članova, slaganje i održavanje kartoteke članstva u opštinskim odborima) ne spade u redovne Partijske aktivnosti. Ovo iz razloga što je vođenje kartoteke članstva i druge partijske dokumentacije organizovano i sistematizovano u centrali partije. Poslovi za koje su zaključeni ugovori odnose se na poslove u opštinskim odborima koji su po svojoj prirodi povremeni i privremeni, iz razloga što podrazumijevaju pripremu i održavanje kartoteke do predaje odgovornom licu u centrali partiji, i nije sistematizovano kao redovan posao bilo kog radnog mjesta u sistematizaciji radnih mjesta u okviru poglavlja opštinskih odbora Partije.

Cijenimo da bi bilo značajno ući u sadržaj i iznos sredstava brojnih konsultantskih ugovora kod političkog subjekta za koje imate podatke jer su svakako značajni iznosi sredstava, imena izvršioca i opis poslova izvršenih konsultantskih usluga., na koje vi, prema našim saznanjima, niste imali zvaničnih primjedbi.

Vaša četvrta konstatacija je :

"subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza".

U toku 2017.godine Demokratska Crna Gora je zaključila 11 ugovora o djelu za koje, po vašoj ocjeni, nijesmo utvrdili radno pravni status lica sa kojima smo zaključili ugovore o djelu. Ističemo da smo saglasno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica, obračunali i uplatili sve pripadajuće poreze i prireze po svim zaključenim ugovorima u godini za koju ste izvršili reviziju. Tačno je da za 11 lica nijesmo mogli utvrditi njihov radno pravni status iz razloga što su ta lica odbila da nam dostave tražene dokaze uz obrazloženje da to ne žele jer bi to moglo dovesti u pitanje njihov radno pravni status u matičnim firmama, odnosno drugim institucijama. O toj činjenici smo upoznali i ovlašćene predstavnike Državne revizorske nstitucije za vrijeme trajanja revizije.

Vaša peta konstatacija je :

"ugovori o zakupu poslovnih prostorija trebada budu ovjereni kod nadležnog organa shodno članu 639 Zakona o obligacionim odnosima."

Nesporimo činjenicu da svi ugovori treba da budu ovjereni, saglansno članu 639 Zakona o obligacionim odnosima, što smo i učinili u svim slučajevima u kojima imamo iznajmljen poslovni prostor.

Što se tiče ugovora u Petnjici objektivno nismo bili u mogućnosti da to učinimo do povratka zakupodavca sa privremenog rada u Luksemburgu. Novi ugovor za Herceg Novi zaključili smo sa istim licem, nakon pripajanja prostora jer je prethodni ugovor koji smo ovjerili kod notara u Herceg Novom obezbjeđivao prostor od 35m^2. Novi ugovor koji smo zaključili i ovjerili kod notara iznosi 80m^2. Ugovor za opštinu Žabljak je već bio ovjeren. Demokratska Crna Gora ima ukupno 20 ovjerenih ugovora o zakupu poslovnih prostora, i svi ugovori su ovjereni.

Prilog: Ugovori o zakupu poslovnih prostora za opštine Žabljak, Petnjica i Herceg Novi

Vaša šesta konstatacija je:

„subjekt revizije troškove smještaja i ishrane osim fakturama treba da dokumentuju odlukom nadležnog organa o odobravanju korišćenja navedenih usluga kao i spiskovima lica koje su te usluge koristili".

Podsjećamo vas da smo tokom revizije za 2016.godinu razjasnili sve sporne činjenice kroz naše pisano obraćanje Državnoj revizorskoj instituciji, i to pored ostalog dopisima broj 06/428 od 19.06.2017.godine i dopisom broj 06/442 od 28.06.2017.godine, tako da ovakvu primjedbu nijesmo imali u izvještaju za 2016.godinu. Što se traženih spiskova tiče, još jedanput, ističemo da nije riječ o licima, već o članovima Demokratske Crne Gore koji te aktivnosti obavljaju isključivo kao partijski aktivisti saglasno Statutu Demokratske Crne Gore a u okviru kampanje „od vrata do vrata". Ova lica u evidencionim kartonima nisu dala saglasnost za korišćenje njihovih matičnih brojeva i drugih ličnih podataka, osim kao sastavni dio partijske evidencije, koristeći na taj način svoje pravo iz članova 4 i 10 Zakona o zaštiti podataka o ličnosti. Eventualno dostavljanje podataka za ova lica bez matičnog broja koji je jedinstveni i neponovljivi evidencioni broj, ne može biti tačna evidencija i može izazvati nejasnoće.

Prilog: Naši dopisi Državnoj reviyorskoj instituciji broj 442 i 428 i Statut Demokratske Crne Gore

Vaša sedma konstatacija je:

„preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi limit za potrošnju goriva".

Potrošnju goriva u Demokratskoj Crni Gori uređena je ugovorima sa Petrolom MNE DOO i Jugopetrol ad.

Što se internih akata tiče potrošnja goriva utvrđena je Finansijskim planom Demokratske Crne za 2017.godinu broj 03/984 od 30.12.2016.godine i Rebalansom finansijskog plana broj 03/962 od 25.12.2017.godine .

Princip izdavanja goriva od dana osnivanja Demokratske Crne Gore je izdavanje naloga za točenje goriva koji potpisuje Direktor Demokratske Crne Gore i lica koje je gorivo preuzelo, s tim što nalog za točenje važi isključivo uz broj računa. Na benziskoj pumpi se po nalogu dobija fiskalni račun i račun sa brojem koji se obavezno upisuje u nalog za točenje goriva. Ističemo da od nastajanja Demokratske Crne Gore nije bilo bilo kakvih promjena u načinu radu niti je DRI imala bilo kakvu primjedbu.

Prilog: Ugovori sa Petrolom MNE doo i Jugopetrolom AD, Finansijski plan za 2017.godinu i Rebalans finansijskog plana, Primjerak naloga za točenje goriva izdatog računa nakon točenja goriva sa fiskalnim računom.

DIREKTOR
Vladimir Vujović