Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-1873/26
Podgorica, 17.10. 2024.g.

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA UJEDINJENE CRNE GORE ZA 2023. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2024. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 10
2.1. Pravni osnov 10
2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije 10
2.3. Finansijsko poslovanje i finansiranje Partije 11
2.4. Vrsta revizije 11
2.5. Predmet revizije 12
2.6. Cilj revizije 12
2.7. Kriterijumi revizije 12
2.8. Metode revizije 13
2.9. Vrijeme vršenja revizije 14
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 15
3.1. Sistem unutrašnjih kontrola 15
3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2023. godini 15
3.3. Finansijski plan za 2023.godinu 15
3.4. Program rada 16
3.5. Računovodstveni sistem 16
3.6. Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj 16
3.7. Izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta 17
3.8. Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima 17
3.9. Izvještaji o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji 18
3.10. Završni račun 18
3.10.1. Bilans stanja 19
3.10.2. Bilans uspjeha 22
3.10.2.1. Prihodi 22
3.10.2.2. Rashodi 23
3.11. Kancelarijsko poslovanje 29
3.12. Realizacija preporuka iz prethodne revizije 29

I MIŠLJENJE, NALAZI 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 (br. 04-035/24-1873/2 od 19.07.2024.godine), izvršila je reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata.

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 Ujedinjene Crne Gore za 2023. 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.281/24 od 14.10.2024.godine) na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu (br. "I" 04-038/24-226 od 04.10.2024.godine), a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 17.10.2024. godine, razmotrio je i usvojio

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Ujedinjene Crne Gore za 2023.godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Ujedinjene Crne Gore za 2023.godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.
Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od **2.631,96€,** tj. 2,00% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose **131.597,60€**.
Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 7.559,72€ koji nijesu dokumentovani. S tim u vezi, a imajući u vidu da su navedene nepravilnosti, materijalno značajne u odnosu na utvrđenu materijalnost, ali nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na finansijsku reviziju.**

Revizijom pravilnosti poslovanja Ujedinjene Crne Gore utvrđene su neusklađenosti poslovanja iste u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (čl. 14, 24 i 48), Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o radu, Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, pa u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na pravilnost poslovanja**.

NALAZI I PREPORUKE

FINANSIJSKA REVIZIJA

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 7.559,72€ koji nijesu dokumentovani (od kojih su troškovi u iznosu od 4.875,67€ gotovinski isplaćeni iz blagajne), što nije u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.

Preporuka F1

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.**

REVIZIJA PRAVILNOSTI

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija, tokom 2023. godine sa redovnog računa isplatila sredstva u iznosu od 8.269,00€ koji se odnosi na dio izbornih troškova Koalicije „ZA BUDUĆNOST CRNE GORE“, koje je prema Protokolu o sravnjenju, Partija prihvatila da isplati. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je utvrđeno da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na poseban žiro račun i sva plaćanja troškova izborne kampanje vrše sa tog računa.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije je dužan da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa do zatvaranja istog, shodno odredbama člana 24 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Partija tokom 2023.godine sa računa ženske organizacije utrošila sredstva u iznosu od 4.085,09€, u vezi sa kojim nije iskazala troškove u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima, niti je u istom iskazala podatke koji se odnose na podračun ženske organizacije. Takođe, utvrđeno je da su Odluke o upotrebi sredstava sa računa ženske organizacije donešene od strane Predsjednika Partije, što nije u skladu sa članom 15 Statuta ženske organizacije, kojim je definisano da Predsjedništvo Kluba Ravnopravnosti donosi odluke o upotrebi finansijskih sredstava i predlaže njihovo izvršenje Predsjedniku Stranke.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da iskazuje potpune i tačne podatke u posebnom izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje ženske organizacije, koji podnosi nadležnim**

institucijama, u skladu sa članom 14 i 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se potrošnja sredstava za finansiranje rada ženske organizacije, vrši donošenjem odluka o upotrebi istih, na način definisan članom 15 Statuta ženske organizacije.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da po osnovu isplate troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu po putnim nalozima izdatim od strane Partije, nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kako je to utvrđeno članom 9, odnosno članom 19 važeće Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru

Preporuka P4

- **Subjekt revizije je dužan da obračun i isplatu putnih troškova vrši na osnovu putnih naloga uz koje su, između ostalog, priloženi izvještaji sa službenog puta, kako je to propisano članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u Glavnoj knjizi, na kraju 2023. godine, evidentirala pretplate kod pojedinih dobavljača u ukupnom iznosu od 864,40€, koje su uticale na iskazivanje krajnjeg stanja neizmirenih obaveza prema dobavljačima, pri čemu nijesu prezentirani dokazi (konfirmacije) o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima, osim za jednog dobavljača.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na konto aktivnih vremenskih razgraničenja ili na date avanse kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala obaveze u iznosu od 21.741,65€ koje se odnose na obaveze za poreze, prireze i doprinose za naknade za zaposlene i lica koja su angažovana po osnovu ugovora o djelu i po osnovu zakupa poslovnih prostora od fizičkih lica, odnosno da je izvršila obračun, ali ne i uplatu poreskih obaveza,što nije u skladu sa odredbama člana 46 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćene naknade fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja prema propisima koji važe na dan isplate**.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023. godini zaključila dva Ugovora o radu sa dva lica za radno mjesto - referent, na određeno odnosno, neodređeno vrijeme, iako je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u službi za informativno-informatičke poslove sistematizovano jedno radno mjesto - referent. Partija je izvršila zapošljavanje bez prethodnog javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 24 Zakona o radu i odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da prilikom zapošljavanja, slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje kako je to propisano članom 24 Zakona o radu i shodno proceduri propisanoj odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, kao i da Ugovore o radu zaključuje za poslove koji su sistematizovani Aktom o sistematizaciji.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da, subjekat revizije izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrasce) za 2023.godinu nije dostavljao nadležnom poreskom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period), izuzev za jedan mjesec izvještajnog perioda.

Preporuka P8

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Nalaz

- Partija nije u postupku revizije prezentirala dokaze o radno – pravnom statusu za većinu angažovanih lica, a obzirom da je na ugovorene naknade vršen samo obračun poreza na lična primanja, to se nije moglo utvrditi da li je isti pravilno izvršen, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica. Shodno Izjavi Partije, ista je primjenjivala različite poreske stope prilikom obračuna poreskih obaveza u zavisnosti da li je angažovano lice u radnom odnosu ili ne.

Preporuka P9

- **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.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023.godini vršila plaćanja računa po osnovu troškova goriva, koji nijesu ovjeravani od strane korisnika, pri čemu Partija nije internim aktima utvrdila ko ostvaruje pravo na troškove goriva i u kojim limitima. Takođe, uvidom u fakture Partije koje se odnose na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge i slično) utvrđeno je da iste nijesu ovjerene od strane korisnika, tako da se nije moglo utvrditi ko je koristio navedene usluge. Partija nije postojećim internim aktom utvrdila limite potrošnje koji se odnose na troškove reprezentacije, kao ni koja vrsta troškova se može smatrati reprezentacijom.

Preporuka P10

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva na teret sredstava Partije i da utvrdi limit potrošnje za navedene troškove, kao i troškove reprezentacije. Takođe, preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da se računi za troškove goriva, ugostiteljske usluge i reprezentaciju ovjeravaju od strane korisnika.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023. godini ostvarila prihode u iznosu od 162.396,57€, što je za iznos od 65.396,57€ ili 67,41% više od planiranih prihoda (plan 97.000,00€), dok je rashode ostvarila u iznosu od 131.597,60€, što je za iznos od 35.047,60€ ili 36,29% više od planiranih rashoda (plan 96.550,00€).

Preporuka P11

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023.godinu, namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Agenciji za sprječavanje korupcije i ostaloj zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana, odnosno najkasnije do 17.11.2024.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 17.04.2025.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže:

- **da se predmetni izvještaj dostavi Skupštini Crne Gore i Odboru za antikorupciju Skupštine Crne Gore, shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, na upoznavanje;**

- **da se predmetni izvještaj dostavi Agenciji za sprječavanje korupcije, shodno Protokolu o saradnji između između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, na upoznavanje.**

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07....31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 003/20, 038/20);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2024.godinu, DRI br. 06-038/23-319 od 26.12.2023.godine i izmjenama istog;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br. 04-035/24-1873/2 od 19.07.2024.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore izvršena 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 100 - 999).

2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Ujedinjena Crna Gora je politička stranka koja djeluje na području Crne Gore. Skraćeni naziv Stranke je UCG. Sjedište UCG je u Podgorici.
Organi UCG koji djeluju na državnom nivou su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Statutarna komisija i Nadzorni odbor.
Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo UCG. Shodno Statutu, Skupština, između ostalog, usvaja Program i njegove izmjene i dopune; usvaja Statut i njegove izmjene i dopune i razmatra ostala pitanja vezana za djelovanje UCG.
Glavni odbor je najviši organ upravljanja UCG, koji donosi programske i političke odluke između dvije Skupštine. Shodno Statutu, Glavni odbor, između ostalog: raspolaže i upravlja imovinom UCG; usvaja finansijski izvještaj Izvršnog odbora; odlučuje o izvještaju o radu Predsjedništva i Izvršnog odbora; odlučuje o izvještaju Nadzornog odbora o kontroli finansijskog poslovanja; obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i opštim aktima UCG.
Predsjednik UCG predstavlja,zastupa i rukovodi strankom. Shodno Statutu, Predsjednik UCG, između ostalog: predstavlja i zastupa stranku u skladu sa zakonom,Statutom i Programskom deklaracijom; koordinira saradnju svih

organa UCG; daje saglasnost Izvršnom odboru za raspologanje finansijskih sredstava UCG.
Predsjedništvo UCG je najviši politički organ Stranke između sjednica Glavnog odbora. Predsjedništvo UCG, između ostalog: priprema i predlaže akte Glavnom odboru; utvrđuje iznos godišnje članarine na predlog Izvršnog odbora.
Izvršni odbor je izvršno-politički organ UCG. Izvršni odbor, između ostalog: sprovodi odluke Glavnog odbora,Predsjednika i Predsjedništva; donosi akt o sistematizaciji kojim reguliše broj radnih tijela i njihova zaduženja; daje saglasnost na akte opštinskih odbora i propisuje obrasce istih; raspolaže novčanim sredstvima UCG,pribavljenim na zakonit način,uz saglasnost Predsjednika UCG; utvrđuje finansijski plan i podnosi finansijski izvještaj Glavnom odboru; obavlja administrativno-tehničke poslove za potrebe Skupštine ,Glavnog odbora i Predsjedništva; kontroliše vodjenje Registra članova i naplate članarine; donosi akt kojim se uređuje način rada Izvršnog odbora.
Statutarna komisija, između ostalog: daje mišljenje o usklađenosti opštih akata i odluka organa stranke sa Statutom,na zahtjev organa UCG; priprema nacrt i dopuna Statuta,po odluci Glavnog odbora ili Predsjednika UCG.
Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ. Nadležnosti Nadzornog odbora su: obavlja unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja; kontroliše prihode i upotrebe finansijskih sredstava stranke; obavlja unutrašnju kontrolu upravljanja imovinom koja je u vlasništvu UCG ili kojom UCG raspolaže po drugom osnovu; podnosi izvještaj o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru; podnosi izvještaj o radu Glavnom odboru; donosi akt kojim se uređuje način rada Nadzornog odbora.

2.3. Finansijsko poslovanje i finansiranje Partije

Shodno Statutu, za svoj rad i aktivnosti UCG finansijska sredstva obezbjeđuje putem: budžeta; članarine; dobrovoljnih priloga; prihoda od imovine; legata i drugih izvora,u skladu sa zakonom.
Imovinom UCG raspolaže i upravlja Glavni odbor. Za finansijsko poslovanje, podnošenje izvještaja, vođenje knjiga i ostvarivanje kontakta sa nadležnim organom odgovorni su Predsjednik UCG, Predsjednik Izvršnog odbora i lica koja za to ovlasti Predsjednik UCG.
Glavni odbor usvaja finansijski izvještaj UCG, na predlog Izvršnog odbora.
Za obavljanje unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja UCG zadužen je Nadzorni odbor.

2.4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjenje Crne Gore za 2023. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja istih sa zakonskom i drugom regulativom.

2.5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.6. 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.

2.7. Kriterijumi revizije

Kriterijumi za finansijsku reviziju

- MRS;
- Zakon o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20);
- Pravilnik o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta ("Sl. list CG" br. 026/22).

Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG“ br. 003/20, 038/20);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2023.godinu (“Sl.list Crne Gore”, br.152/22 od 30.12.2022 i 106/23 od 29.11.2023.);
- Zakon o radu („Sl. list CG“, br. 049/08 ... 004/18, 074/19...145/21);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG“, br.086/09,...,083/16, 067/19...146/21,...,152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17, 042/19...145/21,...,152/22 od 30.12.2022);

- Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Sl. list CG“,br.024/19);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Sl. list CG“, 029/13, 016/16,...,152/22 od 30.12.2022, 027/23 od 08.03.2023.);
- Zakon o reprogramu poreskog potraživanja („Sl. list CG“, br.145/21 od 31.12.2021.g.);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18,108/20);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20);
- Pravilnik o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta ("Sl. list CG" br. 026/22);
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br.032/03);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Službeni list Crne Gore", br.028/02, 130/ 21);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica ("Službeni list Crne Gore", br. 126/22 od 18.11.2022);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”,br.076/10,...,050/17, 015/19, 009/20,110/21, 032/22, , 015/23 od 08.02.2023.);
- Pravila o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima ("Službeni list Crne Gore", br. 036/22 od 06.04.2022);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2023. godinu;
- Program rada Partije za 2023. godinu
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2.8. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i interne 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 istinitost i objektivnost.
Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata, utvrđeno je da se kod određivanja materijalnosti po vrijednosti, koristi se stopa materijalnosti u rasponu od 0,5% do 2%. S tim u vezi, materijalnost je utvrđena u iznosu od **2.631,96€,** tj. 2,00% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose **131.597,60€.**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave subjekta revizije, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Ispitana je doslijednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima.

2.9. Vrijeme vršenja revizije

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2024.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 25 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i odredila odgovorna lica za finansijsko poslovanje.
Za finansijsko poslovanje, podnošenje izvještaja, vođenje knjiga i za ostvarivanje kontakta sa nadležnim organom odgovorni su Predsjednik UCG, Predsjednik Izvršnog odbora i lica koja za to ovlasti Predsjednik UCG. Za obavljanje unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja UCG zadužen je Nadzorni odbor.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2023. godini

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u 2023. godini donijeli sljedeća akta: Finansijski plan, Odluku o popisu i obrazovanju komisije za popis, Uputstvo Predsjednika UCG o popisu, Odluku o članarini za 2024. godinu (Partija nije donijela Odluku o visini članarine za 2023. godinu), Prvi Statut Asocijacije žena i dr.

3.3. Finansijski plan za 2023.godinu

Ujedinjena Crna Gora je Finansijski plan za 2023. godinu donijela 02.12.2022.godine.

Shodno Finansijskom planu, prihodi su planirani u iznosu od 97.000,00€ i to: prihodi iz budžeta CG za redovno poslovanje u iznosu od 56.000,00€, prihodi za finansiranje ženske organizacije u iznosu od 10.000,00€, prihodi od lokalnih samouprava za redovno poslovanje u iznosu od 21.500,00€ i prihodi od finansijskog zakupa u iznosu od 9.500,00€.

Rashodi su planirani u iznosu od 96.550,00€ i to: Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 15.000,00€, ostala lična primanja (pomoći, nagrade ...) u iznosu od 3.000,00€, ugovori o djelu u iznosu od 27.000,00€, rashodi za održavanje prostorija (materijal za higijenu i td.) 1.500,00€, troškovi energije 800,00€, troškovi goriva 2.500,00€, troškovi za kancelarijski materijal 700,00€, troškovi komunalnih usluga i vode 500,00€, troškovi službenih putovanja (dnevnica, prevoz i smještaj) 3.000,00€, troškovi za osnovna sredstva (tehnička i kancelarijska oprema) 6.000,00, troškovi zakupnina 15.000,00€, troškovi marketinga 1.500,00€, troškovi održavanja osnovnih sredstava 1.500,00€, troškovi platnog prometa i bankarskih usluga u zemlji i inostranstvo 400,00€, troškovi usluge reprezentacije kancelarije i poklona, poslovni sastanci 7.000,00€, troškovi za telefoniju 2.500,00€, troškovi za poštanske usluge i DHL 300,00€, troškovi godišnjeg parkinga za službeno vozilo 100,00€, troškovi transportnih usluga (taxi, autobus ...) 150,00€, troškovi javnog oglašavanja 300,00€, troškovi registracije vozila 500,00€, troškovi kamata po obavezama 800,00€, troškovi prethodnih godina 4.500,00€, pomoć po odluci sponzorstvo po zahtjevu 2.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023. godini ostvarila prihode u iznosu od 162.396,57€, što je za iznos od 65.396,57€ ili 67,41% više od planiranih prihoda (plan 97.000,00€), dok je rashode ostvarila u iznosu od 131.597,60€, što je za iznos od 35.047,60€ ili 36,29% više od planiranih rashoda (plan 96.550,00€).

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

3.4. Program rada za 2023.godinu

Partija nije donijela Program rada za 2023. godinu, ali je u postupku revizije prezentiran Program rada za 2024. godinu (usvojen 29.11.2023. godine), u kojem su navedene sledeće aktivnosti: rad na aktivnostima vezanim za izbor odbornika u Skupštini opštine Kotor, razmatranje zakonskih i drugih akata iz oblasti zdravstva , prosvjete i bezbjednosti, organizovanje seminara koji će biti posvećeni radnoj i političkoj ravnopravnosti i afirmaciji žena u politici, pomoć u rad humanitarnih organizacija gdje će fokus biti usmjeren na borbu protiv diskriminacije u procesima zapošljavanja osoba sa invaliditetom, posvećenost u jačanju organizacije mladih u Stranci, i druge aktivnosti.

3.5. Računovodstveni sistem

Partija je shodno članu 48 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.
Partija poslovne knjige vodi prema odredbama Zakona o računovodstvu i primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.
Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige : dnevnik, glavnu knjigu, a računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi.

3.6. Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj

Shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekt 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.

Shodno Pravilniku o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta, politički subjekat je dužan da godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavi na sledećim izvještajima:

- Izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta;
- Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima; i

- Završni račun političkog subjekta.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2023.godinu na propisanim obrascima i u zakonom predviđenom roku. Finansijski izvještaji su ovjereni i potpisani od strane odgovornog lica političkog subjekta i lica odgovornog za sastavljanje istih.

3.7. Izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta

Partija je u Zbirnom izvještaju o prihodima i rashodima Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta iskazala prihode u iznosu od 162.396,57€ i rashode u iznosu 131.597,60€, koji podaci odgovaraju istim evidentiranim u poslovnim knjigama Partije.
Ukupni prihodi u iznosu od 162.396,57€ odnose se na prihode političkog subjekta iz javnih izvora i to iz budžeta Crne Gore u iznosu od 91.229,95€ , i to na ime finansiranja redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 63.250,09€, na ime finansiranja rada ženske organizacije u iznosu od 2.707,03€, i na ime finansiranja izborne kampanje (Predsjednički izbori) iznos od 25.272,83€. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava su iznosili 56.166,62€, i to na ime redovnog rada političkog subjekta iznos od 48.425,71, i na ime redovnog rada ženske organizacije iznos od 7.740,91€. Prihodi od priloga fizičkih lica iznosili su 15.000,00€, i to na ime finansiranja redovnog rada političkog subjekta iznos od 5.000,00€ i na ime finansiranja izborne kampanje iznos od 10.000,00€.

Ukupni rashodi u iznosu od 131.597,60€, odnose se na troškove zakupa prostorija za rad u iznosu od 10.660,00€, režijske troškove u iznosu od 5.973,57€, troškove po osnovu finansiranja izborne kampanje u iznosu od 35.136,17€, troškove nastale po osnovu isplate zarada i ostalih naknada u iznosu od 50.110,01€, troškove kancelarijskog i drugog materijala u iznosu od 481,68€, troškove promocije rada i ciljeva političkih subjekata između izbora u iznosu od 2.944,94€ i ostale troškove nastale po osnovu redovnog rada političkih subjekata u iznosu od 26.291,23€.

3.8. Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima

Ujedinjena Crna Gora ima formiranu žensku organizaciju, a tokom 2023. godine za redovan rad sa računa državnog i lokalnih budžeta uplaćen je iznos od 10.447,34€.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Partija tokom 2023.godine sa računa ženske organizacije utrošila sredstva u iznosu od 4.085,09€, u vezi sa kojim nije iskazala troškove u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima, niti je u istom iskazala podatke koji se odnose na podračun ženske organizacije.

- **Subjekt revizije treba da iskazuje potpune i tačne podatke u posebnom izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za**

finansiranje ženske organizacije, koji podnosi nadležnim institucijama, u skladu sa članom 14 i 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

U postupku revizije prezentiran je Prvi statut asocijacije žene – Klub ravnopravnosti. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi utroška sredstava ženske organizacije, utvrđeno je da su Odluke o upotrebi sredstava sa računa ženske organizacije donešene od strane Predsjednika Partije, što nije u skladu sa članom 15 Statuta ženske organizacije, kojim je definisano da Predsjedništvo Kluba Ravnopravnosti donosi odluke o upotrebi finansijskih sredstava i predlaže njihovo izvršenje Predsjedniku Stranke.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se potrošnja sredstava za finansiranje rada ženske organizacije, vrši donošenjem odluka o upotrebi istih, na način definisan članom 15 Statuta ženske organizacije.**

3.9. Izvještaji o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji

U postupku revizije prezentiran je Izvještaj o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora za izborne kampanje i to za predsjedničke izbore (kandidat - Goran Danilović). Partija je u Izvještaju dostavljenom Agenciji za sprječavanje korupcije iskazala prihode po osnovu finansiranja izborne kampanje u ukupnom iznosu od 37.372,83€, od kojih se iznos od 25.272,83€ odnosi na uplate iz Budžeta CG, iznos od 10.000,00€ na donacije fizičkih lica (deset uplata od po 1.000,00€), dok se iznos od 2.100,00€ odnosi na nenovčani prilog.
Ukupni rashodi nastali po osnovu finansiranja izborne kampanje za učešće na predsjedničkim izborima iznosili su 28.977,17€, od čega su troškovi organizovanja predizbornih skupova iznosili 1.652,00€, troškovi izrade reklamnih spotova i reklamni materijal - 12.635,43€, troškovi medijskog oglašavanja - 14.231,51€ i ostali troškovi - 458,23€.
Svi troškovi izborne kampanje su adekvatno dokumentovani, a otvaranje i zatvaranje posebnog računa izvršeno je u skladu sa Zakonom.
Partija nije prekoračila limite potrošnje za navedenu kampanju, koji su određeni u iznosu od 884.549,16€ za sredstava iz privatnih izvora koja je kandidat mogao prikupiti, odnosno iznos od 1.769.098,32€ za limit troškova izborne kampanje.

3.10. Završni račun

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta, politički subjekt je Godišnji završni račun za period od 01.01.2023.godine do 31.12.2023.godine dostavio Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima:

- Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja,
- Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha,

- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala)-IPK (PP),
- Iskaz o tokovima gotovine-ITG (PP),
- Statistički Aneks.

3.10.1. Bilans stanja

Partija je u Bilansu stanja iskazala vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) u iznosu od po 49.817,00€.
U aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 17.950,00€ i obrtna sredstva u iznosu od 31.867,00€, a u pasivi Bilansa stanja iskazan je kapital u iznosu od 9.528,00€ i kratkoročna rezervisanja i dugoročne obaveze u iznosu od 40.289,00€.
Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Bilansu stanja odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju imovine u okviru Glavne knjige, kao i analitičku evidenciju iste. Komisija za popis, imenovana Odlukom, izvršila je popis imovine (stalne i obrtne imovine), obaveza, potraživanja i sačinila Izvještaj o popisu koji nije usvojen od strane partijskih organa.
Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu i Glavnoj knjizi, stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti na dan 31.12.2023. godine iznosi 21.218,42€, po otpisanoj vrijednosti 2.262,66€ i sadašnjoj vrijednosti 18.955,76€. Stalnu imovinu čine vozila, kancelarijska, kompjuterska i ostala oprema.
Partija je u 2023. godini izvršila nabavku opreme u vrijednosti od 16.924,67€ (dva vozila u iznosu od 12.000,00€, kancelarijski namještaj u iznosu od 4.029,44€ i ostala oprema u iznosu od 895,23€).
Uvidom u Izvještaj o popisu Partije za 2023. godinu i popisne liste, utvrđena je razlika u iskazanim obavezama (u izvještaju naveden iznos od 10.047,16€, a obaveze evidentirane u Glavnoj knjizi Partije iznose 10.935,87€), dok ostale stavke navedene u Izvještaju odgovaraju iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama subjekta revizije.

Potraživanja
Na osnovu dostupne dokumentacije, utvrđeno je da Partija u Glavnoj knjizi i zaključnom listu evidentirala potraživanja u iznosu od 5.295,67€. Navedena potraživanja iskazana su po osnovu datih akontacija za službena putovanja, od čega iznos od 420,00€ je evidentiran po početnom stanju, dok su tokom 2023. godine date akontacije iznosile 4.875,67€, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

Novčana sredstva na žiro računima
Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023. godini imala sedam računa, otvorenih kod poslovnih banaka. Tri računa se odnose na redovno poslovanje Partije (račun Centrale Partije, račun OO Kotor i OO Bijelo Polje), jedan račun se odnosi na organizaciju žena, dok je u 2023. godini otvoren posebni račun za predsjedničke izbore. Dva računa se odnose na izborne iz ranijeg perioda, koji su zatvoreni i na njima nije bilo prometa tokom 2023. godine.

Uvidom u poslovne knjige i bančine izvode redovnih i izbornih računa utvrđeno da su depoziti na računima Partije na dan 01.01.2023. godine iznosili 16.143,44€, tekući dugovni promet je iznosio 162.404,73€, a tekući potražni promet 153.068,84€, ukupan dugovni promet je iznosio 178.548,17€, a ukupan potražni promet 153.068,84€. Stanje na računima, na dan 31.12.2023. godine iznosio je 25.479,33€. Tokom revizije prezentirani su kartoni deponovanih potpisa za navedene račune.

Blagajničko poslovanje
Partija je u 2023. godini blagajničko poslovanje obavljala preko tri blagajne (Centrala Partije, OO Kotor i OO Bijelo Polje), dok je evidenciju vodila zbirno. Blagajničko poslovanje se vodilo elektronski.
Uvidom u poslovne knjige, prateću dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je gotovina u blagajni Partije na dan 01.01.2023. godine iznosila 0,00€, da je podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 12.290,00€, a da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 12.284,00€ i da je stanje gotovine na dan 31.12.2023.godine evidentirano u iznosu od 6,00€.
Na ime troškova putarina i usluga parkinga, gotovinski je isplaćen iznos od 13,00€, dok je na ime usluga mobilne telefonije isplaćen iznos od 69,20€. Opunomoćenim predstavnicima na izborima isplaćen je iznos od 350,00€, dok je na ime Ugovora o djelu isplaćen iznos od 1.300,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.
Na ime reprezentacije, odnosno ugostiteljskih usluga gotovinski iz blagajne je isplaćen iznos od 1.075,50€. Subjekt revizije je prezentovao Odluku o troškovima reprezentacije, po kojoj Predsjednik UCG i predsjednik IO UCG, imaju pravo da za potrebe reprezentacije stranke koriste stranačka sredstva.

Uvidom u fakture Partije koje se odnose na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge i slično) utvrđeno je da iste nijesu ovjerene od strane korisnika, tako da se nije moglo utvrditi ko je koristio navedene usluge. Partija nije postojećim internim aktom utvrdila limite potrošnje koji se odnose na troškove reprezentacije, kao ni koja vrsta troškova se može smatrati reprezentacijom.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi limite potrošnje koji se odnose na troškove reprezentacije, kao i da obezbijedi da se računi za ugostiteljske usluge i reprezentaciju ovjeravaju od strane korisnika.**

Partija je na ime troškova goriva izvršila isplate iz blagajne u iznosu od 1.464,63€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023.godini vršila plaćanja

računa po osnovu troškova goriva, koji nijesu ovjeravani od strane korisnika. Partija nije internim aktima utvrdila ko ostvaruje pravo na troškove goriva i u kojim limitima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva na teret sredstava Partije i da utvrdi limit za navedene troškove, kao i da obezbijedi da se računi za troškove goriva ovjeravaju od strane korisnika.**

Partija je na ime troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, izvršila isplate troškova u iznosu od 3.136,00€. Revizijom je utvrđeno da po osnovu isplate troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu po putnim nalozima izdatim od strane Partije, nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kako je to utvrđeno članom 9, odnosno članom 19 važeće Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru

- **Subjekt revizije je dužan da obračun i isplatu putnih troškova vrši na osnovu putnih naloga uz koje su, između ostalog, priloženi izvještaji sa službenog puta, kako je to propisano članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala gotovinski isplaćene troškove u iznosu od 4.875,67€, koji nijesu dokumentovani, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.**

Blagajnički maksimum je određen u visini od 2.000,00€, i isti je nije prekoračen.

Obaveze

Partija je u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2023.godine evidentirala obaveze u iznosu od 40.288,81€ i iste se odnose na : obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu, obaveze prema zaposlenima, obaveze prema fizičkim licima po osnovu Ugovora o djelima i Ugovora o zakupu poslovnih prostorija, kao i obaveze za poreze i doprinose za zaposlene, odnosno lica angažovana po osnovu ugovora o djelu.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu ukupno iznose 18.435,87€, od čega obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 10.935,87€, a obaveze prema dobavljačima u inostranstvu - 7.500,00€.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji evidentirane su u iznosu od 11.800,27€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u Glavnoj knjizi, na kraju 2023. godine, evidentirala pretplate kod pojedinih dobavljača u ukupnom iznosu od 864,40€, koje su uticale na iskazivanje krajnjeg stanja neizmirenih obaveza prema dobavljačima, pri čemu nijesu prezentirani dokazi (konfirmacije) o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima, osim za jednog dobavljača.

- **Subjekt revizije treba da vrši usaglašavanje obaveza sa**

dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na konto aktivnih vremenskih razgraničenja ili na date avanse kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.

Revizijom je utvrđeno da su obaveze evidentirane u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 21.741,65€ odnose se na obaveze za poreze, prireze i doprinose za naknade za zaposlene i lica koja su angažovana po osnovu ugovora o djelu i po osnovu zakupa poslovnih prostora od fizičkih lica. Obaveze po osnovu poreza,prireza i doprinosa za PIO za zaposlene iznose 6.146,45€, obaveze za poreze, prireze i doprinose po osnovu Ugovora o djelu i Ugovora o zakupu iznose15.595,52€. Navedene obaveze se odnose na dug iz 2022. i 2023. godine.
Shodno navedenom, konstatuje se da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala obaveze u iznosu od 21.741,65€ koje se odnose na obaveze za poreze, prireze i doprinose za naknade za zaposlene i lica koja su angažovana po osnovu ugovora o djelu i po osnovu zakupa poslovnih prostora od fizičkih lica, odnosno da je izvršila obračun, ali ne i uplatu poreskih obaveza,što nije u skladu sa odredbama člana 46 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćene naknade fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja prema propisima koji važe na dan isplate**.

3.10.2. Bilans uspjeha

Partija je u Bilansu uspjeha iskazala prihode u iznosu od 162.397,00€, rashode u iznosu 122.277,00€ i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 30.799,00€.
Podaci iskazani u Bilansu uspjeha, odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama subjekta revizije.

3.10.2.1. Prihodi

Partija je u 2023. godini u Glavnoj knjizi evidentirala ukupne prihode u iznosu od 162.396,73€.
U nastavku je dat tabelarni pregled prihoda evidentiranih u GK u 2023. godini

Rb	Opis	Ukupno u 2023. godini	%
1	Prihodi od donacija	15,000.00	9.24%
2	Prihodi iz budžeta Crne Gore	91,229.95	56.18%
3	Prihod iz budžeta lokalnih samouprava	56,166.62	34.59%
4	Drugi prihodi od kamata	0.16	0.00%
	Ukupno	**162,396.73**	100.00%

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz budžeta Crne Gore sa 56,18% itd.

Prihodi od donacija
Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 15.000,00€, odnose se na prihode po osnovu donacija. Od navedenog iznosa 10.000,00€ predstavljaju prihode po osnovu donacija deset fizičkih lica u iznosima od po 1.000,00€, na ime finansiranje predsjedničkih izbora.
Revizijom je utvrđeno da je Partija ostvarila priliv sredstava iz privatnih izvora za redovan rad od strane jednog fizičkog lica u iznosu od 5.000,00€.

Prihodi iz budžeta CG
Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 91.229,95€ odnose se na prihode iz budžeta CG. Na ime redovnog rada subjekta odnosi se iznos od 60.643,64€, na ime prihoda za predsjedničke izbore iznos od 25.272,83€, na ime poslaničkih aktivnosti iznos od 2.606,45€ i na ime rada ženske organizacije iznos od 2.707,03€.

Prihodi iz lokalnih samouprava
Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 56.166,62€ odnose se na prihode iz budžeta lokalnih samouprava. Iznos od 9.950,00€ odnosi se na prihod po osnovu zakupa poslovnih prostorija, iznos od 7.740,31€ odnosi se na finansiranje redovnog rada ženske organizacije, a iznos od 33.476,31€ na ime redovnog poslovanja Partije.

3.10.2.2. Rashodi

Partija je u 2023. godini u Glavnoj knjizi evidentirala ukupne rashode u iznosu od 131.597,60€.

U nastavku je dat tabelarni pregled rashoda evidentiranih u GK u 2023. godini

Rb	Konto	Opis	Ukupno u 2023. godini	%
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala	481.68	0.37%
2	513	Troškovi goriva i energije	3,826.06	2.91%
3	520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	22,745.80	17.28%
4	521	Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,563.54	1.19%
5	522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	20,850.00	15.84%
6	525	Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	350.00	0.27%
7	529	Ostali lični rashodi i naknade	4,600.67	3.50%
8	531	Troškovi transportnih usluga	2,509.51	1.91%
9	532	Troškovi usluga održavanja	5,805.77	4.41%
10	533	Troškovi zakupnina	11,344.00	8.62%
11	535	Troškovi reklame i propagande u zemlji	31,205.80	23.71%
12	539	Troskovi komunalnih usluga	554.41	0.42%
13	540	Troškovi amortizacije	1,914.08	1.45%
14	550	Troškovi neproizvodnih usluga	6,763.34	5.14%
15	551	Troškovi reprezentacije	6,349.24	4.82%
16	553	Troškovi platnog prometa	423.58	0.32%
17	555	Troškovi poreza	279.30	0.21%
18	559	Ostali nematerijalni troškovi	710.00	0.54%
19	562	Rashodi kamata po obavezama za poreze, doprinose i druge dažbine	1,051.82	0.80%
20	579	Troškovi prethodnih godina	8,269.00	6.28%
		Ukupno	**131,597.60**	100.00%

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi reklame i propagande sa 23,71% itd.

Troškovi kancelarijskog materijala (račun 512)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 481,68€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala na ime redovnog poslovanja. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi goriva i električne energije (račun 513)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 3.826,06€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 3.151,54€ i troškove električne energije u iznosu od 674,52€.
Troškovi u iznosu od 3.151,54€ se odnose na utrošak goriva, od čega je iznos od 1.464,72€ isplaćen gotovinski, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.
Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove goriva u iznosu od 436,79€, koje nije dokumentovala, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.
Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zarada i naknada zarada (račun 520)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 22.745,80€ odnose se na troškove zarada zaposlenih u Partiji za 2023. godinu. Od navedenog iznosa, na neto plate odnose se troškovi u iznosu od 14.216,32€, na poreze iznos od 3.509,92€ i doprinose na teret zaposlenih iznos 5.019,56€. Navedeni troškovi su plaćeni sa redovnog računa Partije, osim troškova u iznosu od 2.250,00€ koji su plaćeni sa računa organizacije žena.

Partija je tokom 2023. godine imala četiri zaposlena, i to dva lica su zaključila Ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a sa dva lica su zaključeni Ugovori o radu na određeno vrijeme. U postupku revizije je prezentiran Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je usvojen 19.07.2022. godine, po kojem je sistematizovano 13 radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2023. godini zaključila dva Ugovora o radu sa dva lica za radno mjesto - referent, na određeno odnosno, neodređeno vrijeme, iako je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u službi za informativno-informatičke poslove sistematizovano jedno radno mjesto - referent. Partija je izvršila zapošljavanje bez prethodnog javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 24 Zakona o radu i odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

- **Subjekt revizije treba da prilikom zapošljavanja, slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje kako je to propisano članom 24 Zakona o radu i shodno proceduri propisanoj odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, kao i da Ugovore o radu zaključuje za poslove koji su sistematizovani Aktom o sistematizaciji.**

Revizijom je utvrđeno da, subjekat revizije izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrasce) za 2023.godinu nije dostavljao nadležnom poreskom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku,

sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period), izuzev za jedan mjesec izvještajnog perioda.

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada (račun 521)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.563,54€ odnose se na troškove poreza, prireza i naknada po osnovu zaključenih Ugovora o djelu i Ugovora o zakupu poslovnih prostorija. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu- bruto (račun 522)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 20.850,00€ odnose se na troškove neto naknada po Ugovorima o djelu. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa i odnose se na redovno poslovanje Partije.
Naknade su isplaćene za obavljanje poslova: administrativna podrška, poslovnog sekretara, računovodstvene usluge i poslove savjetnika. Ugovori su zaključivani na mjesečnom nivou, a naknade su isplaćivane u rasponu od 200,00€ do 550,00€.
Partija nije u postupku revizije prezentirala dokaze o radno – pravnom statusu za većinu angažovanih lica, a obzirom da je na ugovorene naknade vršen samo obračun poreza na lična primanja, to se nije moglo utvrditi da li je isti pravilno izvršen, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica. Shodno Izjavi Partije, ista je primjenjivala različite poreske stope prilikom obračuna poreskih obaveza u zavisnosti da li je angažovano lice u radnom odnosu ili ne.

- **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.**

Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu drugih ugovora (račun 525)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 350,00€ odnose se na troškove neto naknada za opunomoćene predstavnike na izborima. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne, i isti su adekvatno dokumentovani.

Troškovi ostalih ličnih naknada i rashoda (račun 529)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 4.600,67€ odnose se na troškove ličnih naknada (službena putovanja i pomoći). Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije i isplaćeni su u iznosu od 3.136,00€ gotovinski iz Blagajne, a ostatak od 1.464,67€ je isplaćen preko žiro računa.

Na ime pomoći za dva fizička lica isplaćen je iznos od 700,00€. Adekvatno dokumentovan trošak. Na ime hotelskog smještaja isplaćeno je 432,88€, dok troškovi u iznosu od 331,69€ nijesu dokumentovani.
Na ime dnevnica u zemlji i ino dnevnica je isplaćen iznos od 3.136,00€. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski i pojašnjeni su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

Troškovi transportnih usluga (račun 531)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 2.509,51€ odnose se na troškove transportnih usluga u iznosu od 270,00€ i troškove mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 2.239,51€. Od navedenog iznosa 69,20€ je plaćeno gotovinski iz blagajne Partije. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi usluga održavanja (račun 532)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 5.805,77€ odnose se na troškove održavanja osnovnih sredstava i poslovnih prostorija. Na ime usluga održavanja službenih vozila isplaćen je iznos od 2.236,92€, na ime registracije istih iznos od 613,43€, na ime usluga uređenja poslovnih prostorija i redovnog održavanja istih, utrošen je iznos 2.595,42€, dok troškovi u iznosu od 360,00€ nijesu dokumentovani računima. Troškovi u iznosu od 1.074,75€ plaćeni su sa računa ženske organizacije.

Troškovi zakupa (račun 533)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 11.344€, odnose se na ime troškova zakupa poslovnih prostorija i sala, i to iznos od 11.144,00€ se odnosi na ime redovnog poslovanja Partije i iznos od 200,00€ na ime predsjedničkih izbora.
Na ime zakupa sala i prostora za promotivne skupove Partije, utrošen je iznos od 2.144,00€. Navedeni trošak je adekvatno dokumentovan. Na ime zakupa poslovnih prostorija potrebnih za rad opštinskih odbora subjekta revizije utrošen je iznos od 9.200,00€. Tokom godine bila su zakupljena 4 prostora, sa mjesečnim iznosom naknade od 300,00€ do 700,00€. Ugovori o zakupu adekvatno ovjereni.

Troškovi reklame i propagande (račun 535)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 31.205,80€, odnose se na ime troškova reklame i propagande i to iznos od 2.944,94€ na ime redovnog poslovanja Partije i iznos od 28.260,86€ na ime predsjedničkih izbora.

Troškovi oglašavanja na društvenim mrežama iznosili su 2.944,94€, na troškove zakupa reklamnih površina – bilborda/banera utrošen je iznos od 10.066,78€, usluge štampe, brendiranja i foto usluga iznos od 3.749,57€, troškova emitovanja reklamnih spotova iznos od 11.738,51€ i troškova realizacije promotivnih usluga iznos od 2.706,00€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, ugovorima o poslovnoj saradnji, izvještajima o plaćanju za oglašavanje na facebook-u i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi komunalnih usluga (račun 539)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 554,41€ odnose se na usluge održavanja poslovnih prostora i komunalnih usluga. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje, plaćeni su sa žiro računa i adekvatno su dokumentovani fakturama izdatim od strane dobavljača za izvršene usluge.

Troškovi amortizacije (račun 540)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.914,08€ odnose se na amortizaciju osnovnih sredstava Partije za 2023. godinu. Od čega se iznos od 1.737,68€ odnosi na amortizaciju vozila, kancelarijske i računarske opreme, a iznos od 176,40€ na amortizaciju ostale opreme.

Troškovi neproizvodnih usluga (račun 550)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 6.763,34€ odnose se na registraciju vozila u iznosu od 311,83€, usluge kopiranja u iznosu od 192,51€, dok su troškovi u iznosu od 6.259,00€ evidentirani po osnovu prenosa preostalih sredstava na račun kandidata za Predsjednika UCG, prilikom zatvaranja izbornog računa otvorenog na ime finansiranja kampanje za predsjedničke izbore.

Troškovi reprezentacije (račun 551)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 6.349,24€ odnose se na troškove reprezentacije. Na ime redovnog rada Partije odnosi se iznos 5.142,01€, na troškove organizacije žena iznos od 749,00€, predsjedničke izbore iznos od 458,23€. Navedeni troškovi se odnose na kupovinu robe iz maloprodaje u iznosu od 2.705,77€ i ugostiteljske usluge u iznosu od 2.087,90€
Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove reprezentacije u iznosu od 1.555,57€ koje nije dokumentovala, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.
Subjekt revizije je prezentovao Odluku o troškovima reprezentacije, po kojoj Predsjednik UCG i predsjednik IO UCG, imaju pravo da za potrebe reprezentacije stranke koriste stranačka sredstva.

Revizijom je utvrđeno da fakture, odnosno računi koje se odnose na ugostiteljske usluge i reprezentaciju nijesu ovjereni od strane korisnika, tako da se nije moglo utvrditi ko je koristio navedene usluge. Takođe, postojećim internim aktom nijesu određeni limiti potrošnje, kao ni koja vrsta troškova se može smatrati reprezentacijom.

Troškovi platnog prometa (račun 553)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 423,58€ odnose se na troškove platnog prometa. Od navedenih troškova, iznos od 375,88€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, iznos od 11,34€ na ime troškova organizacije

žena, dok se troškovi u iznosu od 36,36€ odnose na troškove izbornih kampanja (predsjednički izbori). Navedeni troškovi su dokumentovani bančinim izvodima.

Troškovi poreza (račun 555)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 279,30€ odnose se na troškove putarina i javnog parkinga u iznosu od 13,00€ i troškove poreza na prenos vlasništva za službena vozila koja je Partija nabavila tokom 2023. godine. Navedeni troškovi u iznosu od 13,00€ isplaćeni su gotovinski. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Ostali nematerijalni troškovi (račun 559)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 710,00€ odnose se na troškove javnog oglašavanja u iznosu od 160,00€, i pomoći koje je Partija isplatila fizičkim licima, odnosno pravnom licu. Isplate su izvršene u iznosima od 150,00€ do 200,00€. Partija ima donijetu Odluku o finansijskoj pomoći, na osnovu koje Predsjednik UCG-a i Predsjednik IO imaju diskreciono pravo da u slučajevima potrebe, finansijski pomognu lica ili organizacije. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Rashodi kamata po obavezama za poreze, doprinose i druge dažbine (račun 562)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.051,82€ odnose se na rashode kamata nastalih po osnovu obaveza za poreze, doprinose i druge dažbine, a na račun zarada zaposlenih u Partiji. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi prethodnih godina (račun 579)
Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 8.269,00€ odnose se na troškove izborne kampanje. Revizijom je utvrđeno da je Ujedinjena Crna Gora, tokom 2023. godine sa redovnog računa isplatila sredstva u iznosu od 8.269,00€ koji se odnosi na dio izbornih troškova Koalicije „ZA BUDUĆNOST CRNE GORE“, koje je prema Protokolu o sravnjenju (Br. 772 od 21.10.2020. godine), Partija prihvatila da isplati. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je utvrđeno da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na poseban žiro račun i sva plaćanja troškova izborne kampanje vrše sa tog računa.

- **Subjekt revizije je dužan da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa do zatvaranja istog, shodno odredbama člana 24 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

3.11. Kancelarijsko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija svoju evidenciju akata vodi kroz djelovodnik, u koji se upisuju Ugovori, Odluke, Sporazumi, primljene fakture i sl.

Uvidom u dio djelovodnika utvrđeno je da se akta evidentiraju hronološki i da u istom nijesu vršena brisanja, kao i da su navedene knjige zaključene u skladu sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

3.12. Realizacija preporuka iz prethodne revizije

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2021. godinu, Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. U postupku revizije je izvršena provjera realizacije 6 preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2021.godinu, koje su shodno I Izvještaju o realizaciji preporuka, zahtijevale dalje praćenje i to:

Preporuka P1

Subjekt revizije je dužan da donosi finansijski plan i program rada u skladu sa odredbama utvrđenim članom 49 Zakona o finansiranju političkih partija i izbornih kampanja.

Preporuka P2

Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za trošenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Preporuka P3

Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćena lična primanja fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Preporuka P6

Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente, u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Preporuka P7

Subjekt revizije treba da ostvaruje troškove koji proističu iz obavljanja redovnog rada i sprovođenja izborne kampanje u skladu sa odredbama člana 12 i člana 16 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Preporuka P9

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

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije od 6 preporuka koje su zahtijevale dalje praćenje, realizovao 3 preporuke (br. P1, P2 i P7) i nije realizovao 3 preporuke (P3, P6 i P9).

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević