

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:4016-042-629/78
Podgorica03. oktobar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POZITIVNE CRNE GORE ZA 2013. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014.godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Pozitivna Crna Gora partije za 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. XI-19-3091 od 29.09.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-042-629/61 od 22.09.2014. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Pozitivna Crna Gora

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Pozitivne Crne Gore za 2013. godinu daje objektivan prikaz iskazanih prihoda i rashoda u skladu sa opšte prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja i da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranog finansijskog izvještaja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

_____

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 4
1. PRAVNI OSNOV 4
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 4
3. FINANSIRANJE PARTIJE 4
4. RASPORED FINANSIJSKIH SREDSTAVA 5
5. PREDMET REVIZIJE 5
6. CILJ REVIZIJE 5
II. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 5
7. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 5
8. POSLOVNE KNJIGE 6
9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 6
9.1. Bilans stanja 6
9.1.1. Evidentiranje i popis imovine 6
9.1.2. Obrtna imovina 7
9.1.2.2. Novčana sredstva na žiro računima 7
9.1.2.3. Blagajničko poslovanje 7
9.1.3. Obaveze 8
9.2. Bilans uspjeha 8
9.2.1. Prihodi 8
9.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 9
9.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 9
9.2.1.3 Prihodi od priloga 9
9.2.1.5. Prihodi od članarina 10
9.2.1.6 Ostali prihodi 10
9.2.2. Rashodi 10
9.2.2.1. Troškovi materijala 11
9.2.2.2. Troškovi energije i goriva 11
9.2.2.3. Troškovi zarada i naknada 12
9.2.2.4. Troškovi telefona i prevoza 12
9.2.2.5. Troškovi zakupa 12
9.2.2.6. Troškovi marketinga 13
9.2.2.7. Troškovi održavanja poslovnog prostora 13
9.2.2.8. Troškovi amortizacije 13
9.2.2.9. Troškovi neproizvodnih usluga 13
9.2.2.10. Troškovi reprezentacije 14
9.2.2.11. Troškovi kamata na kredite 14
9.2.2.12. Troškovi platnog prometa u zemlji 14
9.2.2.12. Ostali nematerijalni troškovi 14
9.2.2.13 Troškovi usklađivanja obaveza 14
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 15

I OPŠTI PODACI

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja partije sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07,73/10 , 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12 I 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI standardi);*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Politička partija Pozitivna Crna Gora (u daljem tekstu PCG) je samostalna demokratska partija slobodnih i odgovornih članova koji djeluju radi ostvarivanja programskih načela i ciljeva partije.

Partija je Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova broj 05-006/12-9178/1 dana 14.06.2012. godine, upisana u Registar političkih partija. Partiju predstavlja i zastupa predsjednik Darko Pajović. Sjedište partije je u Podgorici.

Organi partije su: Kongres, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Generalni sekretarijat, Statutarna komisija, Nadzorni odbor, Sud časti i Politički savjet.

Pored navedenih organa partije, u svrhu političkog djelovanja biraju se potpredsjednici/ice, Politički direktor i menadžer partije.

Kongres je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo stranke.

Glavni odbor donosi finansijski plan stranke, na predlog Predsjedništva stranke. Predsjedništvo odlučuje o rasporedu finansijskih sredstava i njihovog doznačavanja organizacionim oblicima stranke. Nadzorni odbor stranke vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava. Svaki član/ica PCG može zatražiti od Nadzornog odbora da mu se omogudi uvid u godišnje finansijske izvještaje.

3. FINANSIRANJE PARTIJE

Za svoj rad i aktivnosti, Partija finansijska sredstva obezbjeđuje putem: članarine, dobrovoljnih priloga, prihoda od imovine, iz budžeta, legata, drugih izvora, u skladu sa zakonom. Iznos članarine utvrđuje Predsjedništvo stranke.

4. RASPORED FINANSIJSKIH SREDSTAVA

Glavni odbor donosi finansijski plan stranke, na predlog Predsjedništva stranke. Predsjedništvo odlučuje o rasporedu finansijskih sredstava.

Nadzorni odbor stranke vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pozitivne Crne Gore za 2013.godinu.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

- *istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja,*
- *primjenu zakona i drugih propisa vezanih za organizaciju i finansijsko računovodstveno poslovanje,*
- *pravilnost sticanja prihoda,*
- *pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjera da li su finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

II. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

7. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Revizijom je utvrđeno da je Partija, članom 54 Statuta, utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor, a članom 59 da je direktor Partije odgovoran za finansijsko poslovanje iste.

Shodno članu 61 Statuta, Partija je utvrdila obavezu donošenja finansijskog plana do 01. decembra tekuće godine za narednu godinu, a članom 60 Statuta je utvrđeno da je nadležnost direktora Partije da predlaže Predsjedništvu Finansijski plan, stara se o njegovom izvršavanju i rasporedu sredstava, potpisuje finansijsku dokumentaciju i podnosi finansijske izvještaje i sl.

Partija je donijela sledeća akta: Statut, Program, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Odluke o ograničenju troškova, telefona i goriva i Finansijski plan za 2013. godinu (prihodi planirani u iznosu 335.120,00€, a rashodi 302.696,50€.)

Pravilnikom je uređena organizacija, organizacione jedinice, opis poslova organizacionih jedinica, radna mjesta, broj izvršioca, opis poslova i radnih zadataka. Shodno istom sistematizovano je 14 radnih mjesta sa 52 izvršioca.

Članom 5 ovog Pravilnika je precizirano da radna mjesta koja se popunjavaju odlukama organa Partije ne povlače za sobom zasnivanje radnog odnosa u Partiji već se ti neophodni poslovi mogu obavljati na volonterskoj osnovi.

8. POSLOVNE KNJIGE

Partija je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih da vodi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji) i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i MRS.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu knjigu blagajne, dok je evidenciju osnovnih sredstava obezbjeđivala vanbilansno u exel tabelama. Partija u poslovnim knjigama obezbjeđuje evidenciju potraživanja i obaveza.

Partija je računovodstvene evidencije zasnivala na modifikovano gotovinskoj osnovi što podrazumijeva evidentiranje imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, a evidentiranje prihoda i rashoda na gotovinskoj osnovi.

9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija Partija je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na propisanim obrascima, i to:

- *Bilans stanja - na obrascu BS;*
- *Bilans uspjeha - na obrascu BU;*
- *Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;*
- *Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK i*
- *Statistički Aneks.*

.

9.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 28.604,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina Partije, koju čine: stalna imovina u iznosu od 16.208,00€ i obrtna imovina u iznosu od 12.396,00€ (gotovina na računu i u blagajni). U pasivi su iskazani: gubitak u iznosu od 23.750,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 52.354,00€.

9.1.1. Evidentiranje i popis imovine

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Shodno podacima prezentiranim u izvještaju o popisu i podacima iz glavne knjige, imovinu Partije čine vozila, kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj.

Imovina Partije po nabavnoj vrijednosti na dan 31.12.2012. godine iznosila je 21.600,59€, otpisanoj vrijednosti 5.392,65€ i sadašnjoj vrijednosti 16.207,94€.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2013. godine nabavio opremu (putničko vozilo, kancelarijski namještaj i kompjutersku opremu) u iznosu 14.308,00€ kao i da je istom donirana

oprema u iznosu od 3.980,00€, tako da je oprema u odnosu na 2012. godinu povećana po nabavnoj vrijednosti za iznos od 18.288,00€.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije evidenciju osnovnih sredstava obezbjeđuje u excel-tabelama koje sadrže sve podatke o istim.

9.1.2. Obrtna imovina

*Obrtna imovina partije iskazana je u iznosu od **12.396€** i istu čine: novčana sredstva na računu kod poslovne banake u iznosu od 12.242,87€ i gotovina u blagajnama u iznosu od 152,88€.*

9.1.2.2. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini imala otvorene račune kod tri poslovne banke. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2012. godine iznosilo je 12.242,87€.

Stanje depozita na računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

9.1.2.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija blagajničko poslovanje obezbjeđuje u okviru blagajne Glavnog odbora i gotovina za potrebe blagajne se podiže sa redovnog žiro računa. Evidentiranje blagajničkih transakcija vrši se u dnevniku blagajne. Shodno prezentiranim podacima u dnevniku blagajne gotovina u blagajni na dan 01.01.2013. godine iznosila je 165,91€, a na dan 31.12.2013. godine 152,88€. Za potrebe blagajne u 2013. godini je podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 22.829,10€.

Iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 22.842,13€, a odnose se na isplaćene honorare 14.800,00€, pomoći 1.000,00, troškove kancelarijskog materijala 1.605,69€, troškove dnevne štampe 123,70€, troškove goriva 2.191,85€, troškove reprezentacije 2.929,90€ i ostale troškove u iznosu od 190,99€.

Revizijom je utvrđeno da su shodno zaključenim ugovorima o djelu (br.19-794/13, 19-795/2013 i 19-1475/2013) fizičkim licima iz blagajne isplaćene naknade u iznosu od 14.800,00€. Isplata je izvršena po osnovu pružanja konsultanskih usluga koje su se odnosile na istraživanje internog javnog mnjenja u iznosu od 12.800,00€ i po osnovu troškova obilaska opštinskih odbora u iznosu od 2.000,00€. Preuzimanje gotovine je dokumentovano priznanicama koje su potpisane od strane lica koja su novac preuzela.

Pomoć je isplaćena u iznosu od 1.000,00€ shodno Odluci Predsjednika Partije (br. 04-1204/2013 od 04.11.2013. godine), dok su troškovi goriva, materijala, reprezenacije, štampe i ostali troškovi isplaćeni na osnovu validne dokumentacije.

Pored glavne blagajne Partija blagajničko poslovanje obavlja i preko blagajne OO Cetinje. Za potrebe ove blagajne podignuta je gotovina u iznosu od 300,00€, iz blagajne je izvršila isplatu troškova reprezentacije u iznosu od 70,90€, a preostali iznos od 229,10€ je vraćen u glavnu blagajnu.

9.1.3. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iznosile su 52.354,00€ i iste se odnose na: obaveze po osnovu kredita u iznosu od 25.000,00€ i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 27.354,00€. Obaveze po kreditu iskazane su po osnovu kratkoročnih kredita podignutih kod poslovnih banaka (NLB i Atlas banka) shodno zaključenim Ugovorima o kreditu (19-666/2013 od 22.07.2013. godine i ugovora 19-1262/2013 od 15.11.2013. godine).

Revizijom je utvrđeno da se najveći dio obaveza prema dobavljačima izkazanih u iznosu od 27.354,00€ odnosi na obaveze po osnovu neizmirenih troškova telefona, troškova knjigovodstvenih usluga, troškova usluga reklame i štampe, troškove nabavke računarske opreme, troškove neproizvodnih usluga, troškove održavanja poslovnog prostora, kancelarijskog materijala, reprezentacije, troškove zakupa i sl.

Od neizmirenih obaveza prema dobavljačima na obaveze iz redovnog poslovanja odnosi se 14.218,98€, a na obaveze za izborne kampanje odnosi se 13.135,40€.

9.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je ostvarila prihode u iznosu od 328.730,00€, rashode u iznosu od 262.681,50€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 66.049,00€.

9.2.1. Prihodi

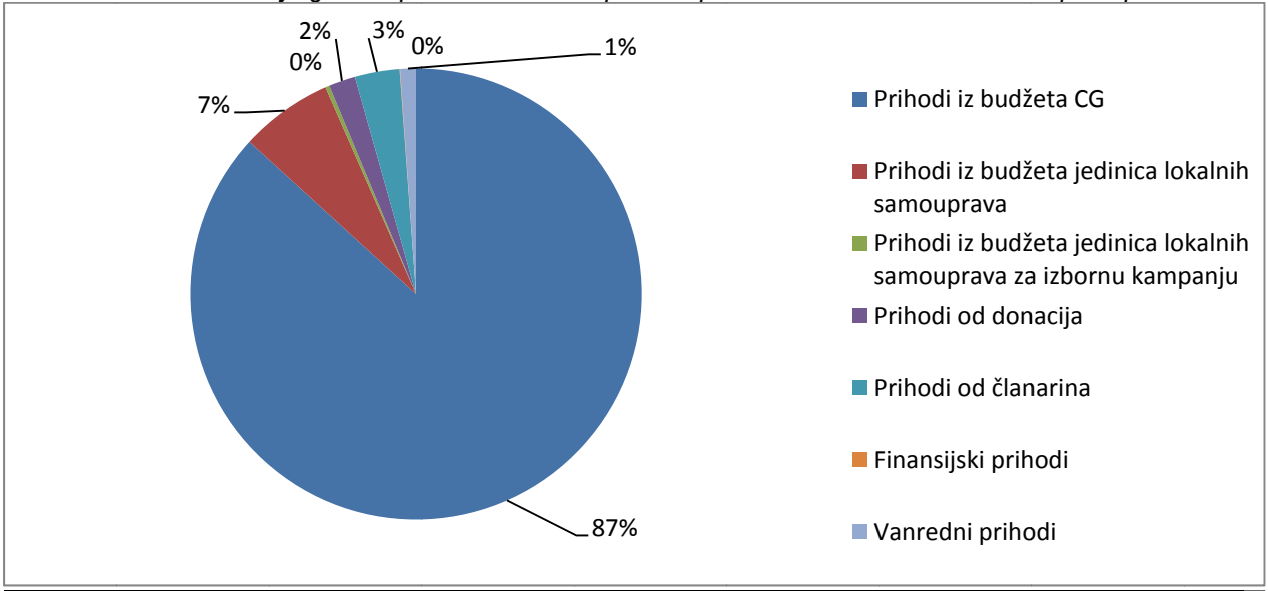
Partija je u 2013. godini ostvarila prihode u iznosu od 328.730,01€, a isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 285.245,51€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 22.834,09€, prihode od priloga u iznosu od 6.279,00€, prihode od članarina u iznosu od 10.549,65€, ostali prihodi u iznosu od 3.738,67€ i finansijske prihode u iznosu od 83,09€. Od ukupno iskazanih prihoda iznos od 325.672,12€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 3.057,89€ na prihode za finansiranje izborne kampanje (izbori održani 16.11.2013.godine u Cetinju, Mojkovcu i Petnjici).

U narednoj tabeli dat je pregled ukupno ostvarenih prihoda u 2013. godini:

R/B	Vrsta prihoda	Prihodi za redovno poslovanje	Prihodi za finansiranje kampanja	Ukupno	%
1	Prihodi iz budžeta CG	285.245,51		285.245,51	87%
2	Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava	21.876,20	957,89	22.834,09	7%
3	Prihodi za kamparje			0,00	0%
4	Prihodi od donacija	4.179,00	2.100,00	6.279,00	2%
5	Prihodi od članariira	10.549,65		10.549,65	3%
6	Finansijski prihodi	83,09		83,09	0%
7	Vanredni prihodi	3.738,67		3.738,67	1%
	UKUPNO	**325.672,12**	**3.057,89**	**328.730,01**	100%

U tabelarnom pregledu nisu dati uporedni podaci ostvarenih prihoda u 2012. godini iz razloga što je Pozitivna Crna Gora osnovana polovinom 2012. godine pa upredni podaci ne bi bili relevantni.

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda po strukturi i učešću istih u ukupnim prihodima:



9.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini iz budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 328.730,00€ i to: za redovno poslovanje u iznosu od 253.644,40 € i za finansiranje rada poslaničkog kluba u iznosu od 31.601,15€ iz budžeta Skupštine CG.

Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 i 5 Zakona o finansiranju političkih partija, kojim su propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka, dok su prihodi za finansiranje poslaničkog kluba ostvareni shodno odluci Administrativnog odbora Skupštine Crne Gore.

9.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 22.834,00€ od kojih se na prihode za finansiranje redovnog rada Partije odnosi 21.876,20€, a na prihode za finansiranje izborne kampanje 957,89€. Prihodi za redovno poslovanje iskazani su po osnovu uplata od lokalnih samouprava (Kotor u iznosu od 11.519,95€, Nikšić u iznosu od 9.344,24€, Budva u iznosu od 613,70€ i Andrijevica u iznosu od 398,31€).

9.2.1.3 Prihodi od priloga

Prihodi od priloga su iskazani u iznosu od 6.279,00€ i odnose se na priloge od fizičkih lica u iznosu od 3.234,00€ i priloge od pravnih lica u iznosu od 3.045,00€.

Prihodi od priloga u iznosu 3.234,00€ po osnovu uplate fizičkih lica (sedamnaest lica u iznosima od 20,00€ do 2.000,00€), a prihodi od pravnih lica su iskazani po osnovu nenovčanih priloga od strane dva pravna lica. Od navedenih prihoda iznos od 4.179,00€ odnosi se na prihode iz redovnog poslovanja, a iznos od 2.100,00€ na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

9.2.1.5. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su iskazani u iznosu od 10.549,65€ i uplaćeni su shodno Odluci o članarinama (br. 05-775/12 od 31.12.2012. godine) kojom je definisano da visina članarine za članove Predsjedništva iznosi 50,00€, članove Glavanog odbora 10,00€, a za sve ostale članove stranke 1,00€. Uplata članarine vršena je na žiro račun Partije.

9.2.1.6 Ostali prihodi

Partija je u 2013. godini iskazala i prihode po osnovu pozitivne kamate u iznosu od 83,09€ i prihode po osnovu usklađivanja obaveza prema dobavljačima u izosu od 3.738,67€.

9.2.2. Rashodi

Partija je u 2013. godini ostvarila rashode u iznosu od 262,681,50€, a isti se odnose na: troškove materijala u iznosu od 7.762,50€, troškove goriva i energije u iznosu od 14.130,07€, troškove zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu od 102.214,01€, troškove prevoza u iznosu od 1.306,45€, troškove telefona u iznosu od 13.220,94, troškove zakupa u iznosu od 31.039,73€, troškove reklame i propagande u iznosu od 24.886,68€, troškove ostalih usluga u iznosu od 2.427,36, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 4.292,40€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 28.640,03€, troškovi reprezentacije u iznosu od 14.854,56€, troškovi platnog prometa u iznosu od 1.300,42€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 9.415,00€, troškove kamata na kredite u iznosu od 6.230,17€ i troškove po osnovu rashoda opreme u iznosu od 961,00€. Od ukupno ostvarenih rashoda iznos od 223.823,15€ se odnosi na rashode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 38.858,35€ odnosi se na troškove izbornih kampanja.

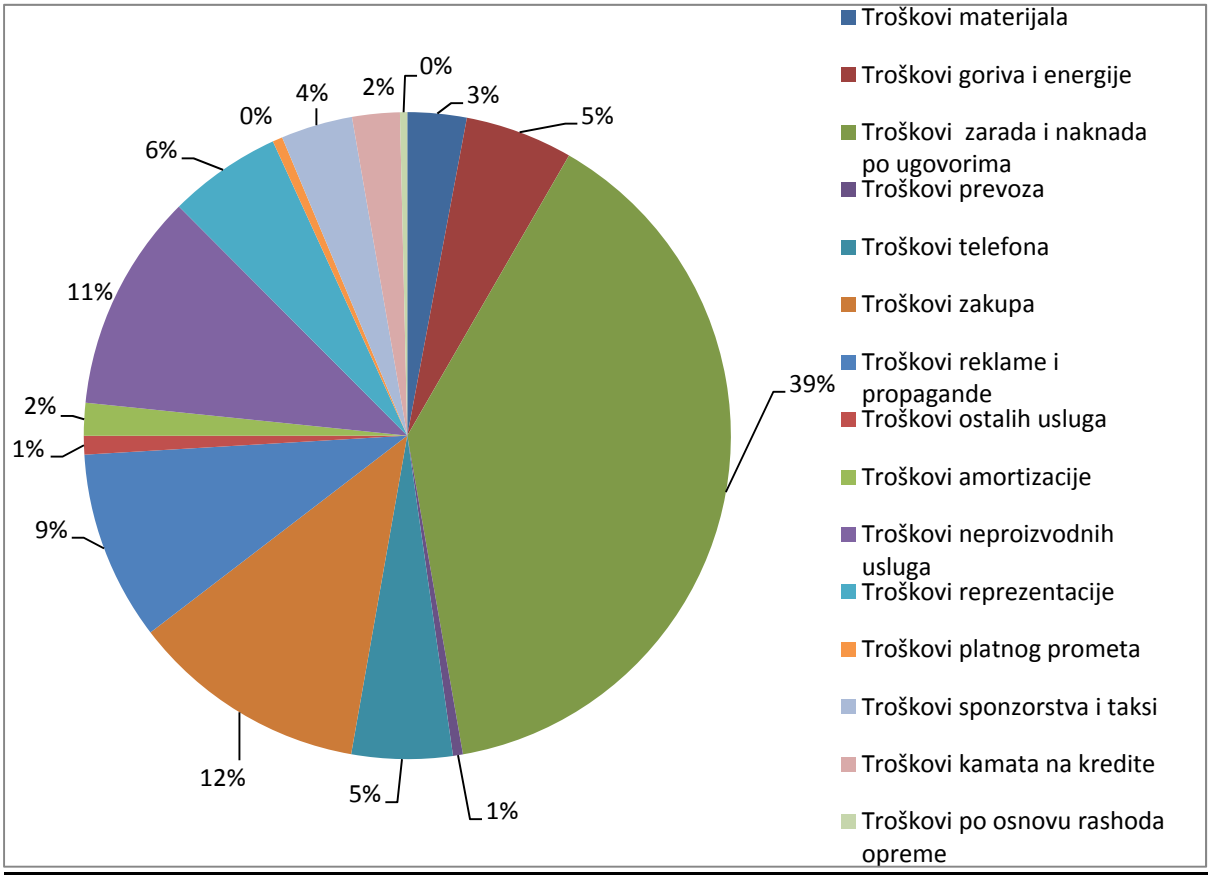
Dat je uporedni pregled ukupno ostvarenih rashoda u 2013.godini.

R/B	OPIS_KONTA	Redovno poslovanje	izborne kampanje	Ukupno	učešće u ukupnim troškovima %
1	Troškovi materijala	7.607,30	155,20	7.762,50	3%
2	Troškovi goriva i energije	11.630,07	2.500,00	14.130,07	5%
3	Troškovi zarada i naknada po ugovorima	87.914,01	14.300,00	102.214,01	39%
4	Troškovi prevoza	1.306,45		1.306,45	0%
5	Troškovi telefona	11.850,94	1.370,00	13.220,94	5%
6	Troškovi zakupa	29.639,73	1.400,00	31.039,73	12%
7	Troškovi reklame i propagande	11.487,71	13.398,97	24.886,68	9%
8	Troškovi ostalih usluga	2.427,36		2.427,36	1%
9	Troškovi amortizacije	4.292,40		4.292,40	2%
10	Troškovi neproizvodnih usluga	23.638,25	5.001,78	28.640,03	11%
11	Troškovi reprezentacije	14.122,16	732,40	14.854,56	6%
12	Troškovi platnog prometa	1.300,42		1.300,42	0%
13	ostali nematerijalni troškovi	9.415,00		9.415,00	4%
14	Troškovi kamata na kredite	6.230,17		6.230,17	2%
15	Troškovi po osnovu rashoda opreme	961,18		961,18	0%
UKUPNO		**223.823,15**	**38.858,35**	**262.581,50**	100%

Na osnovu podataka prezentiranih u tabelarnom pregledu konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i naknada po ugovorima (39%), troškovi zakupa(12%), troškovi neproizvodnih usluga (11%) troškovi reklame i propagande (9%) i td.

U tabelarnom pregledu nisu dati uporedni podaci ostvarenih rashoda u 2012. godini iz razloga što je Pozitivna Crna gora osnovana polovinom 2012. godine pa upredni podaci ne bi bili relevantni.

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih troškova po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima :



9.2.2.1. Troškovi materijala

Troškovi kancelarijskog materijala iskazani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 7.762,50€ i odnose se na troškove kancelarijskog, pomoćnog i ostalog materijala. Od navedenog iznosa na troškove redovnog poslovanja se odnosi 7.607,30€, a na troškove izborne kampanje 155,20€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom.

9.2.2.2. Troškovi energije i goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 14.130,07€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 2.675,11€, troškovi vode u iznosu od 427,70€ i troškove goriva u iznosu od 11.027,26€. Od navedenih troškova na troškove za redovno poslovanje odnosi se 11.630,07€, a na troškove izborne kampanje 2.500,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

9.2.2.3. Troškovi zarada i naknada

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 102.214,01€ odnose se na troškove neto zarade u iznosu od 12.035,00€, troškove naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 74.267,50€, poreze na zarade i naknade u iznosu od 8.462,87€, doprinose na zarade u iznosu od 6.191,51€ i prirez na porez u iznosu od 1.257,63€. Od navedenih troškova na troškove za redovno poslovanje odnosi se 59.967,50€, a na troškove izbornih kampanja 14.300,00€.

Troškovi u iznosu od 12.035,00€ odnose se na isplaćene neto zarade licima angažovanim na poslovima Sekretara kluba poslanika, administrativno tehničkog sekretara i medijskog i PR konsultanta Navedena lica su angažovano shodno zaključenim ugovorima o radu na period od godinu dana. Revizijom je utvrđeno da je na ispaćene neto zarade izvršen obračun i uplata poreskih obaveza u skladu sa važećim propisima.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime neto naknada po zaključenim ugovorima o djelu (za 33 lica) isplatila iznos od 74.267,50€, isplaćene naknade su iznosile od 100,00€ do 12.800,00€. Isplata naknada po ugovorima je vršena po osnovu obavljanja sledećih poslova: obrade podataka i interne komunikacije, obilaska terena, poslova, održavanje web sajta, poslova menadžera stranke i logističke podrške, poslove konsaltinga i marketinga, obrade elektronske dokumentacije, snimanje medijskog treninga, obuke istraživanja javnog mnjenja, montaže video i audio materijala, softverskog umrežavanja računara i sl. Naknade su isplaćivane preko žiro računa osim iznosa od 14.300,00€ koji je isplaćen gotovinski iz blagajne i objašnjen je u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da su lica za obavljanje pojedinih poslova ili usluga angažovana na period od mjesec dana do jedne godine.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na isplaćene naknade obračunao i isplatio poreske obaveze u skladu sa Zakonom na porez fizičkih lica.

- ***Budući da je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donešen krajem 2013. godine, to Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u narednom period angažovanje lica na sistematizovanim radinim mjestima vrši po osnovu ugovora o radu.***

9.2.2.4. Troškovi telefona i prevoza

Troškovi telefonskih usluga i prevoza iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.527,39€, od kojih se na troškove prevoza odnosi 1.306,45€, a na troškove telefona 13.220,64€. Revizijom je utvrđeno da se od iskazanih troškova telefona iznos od 11.638,86€ odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 1.370,00€ na troškove za izborne kampanje. Takođe je revizijom utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani vjerodostojnom dokumentacijom.

9.2.2.5. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa iskazani su u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 31.039,73€, a odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 27.765,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 3.274,73€. Revizijom je utvrđeno da se od ukupno iskazanih troškova po ovom osnovu iznos od 29.637,73€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 1.400,00€ na troškove za izbornu kampanju.

Troškovi zakupa iskazani su po osnovu zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora Partije u iznosu od 27.165,00€ i zakupa poslovnih prostora za izbornu kampanju u iznosu od 600,00€. Plaćanje zakupnine vršeno je sa žiro računa shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima.

Troškovi zakupa sala u iznosu od 3.275,00€ plaćeni su preko računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača dokumentovani su računima dobavljača. Dio ovih troškova u iznosu od 2.475,00€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 800,00€ na troškove izbornih kampanja.

Glavni odbor Partije za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor površine 428m^2 čija mjesečna zakupnina iznosi 3.834,00€ koju plaća Uprava za imovinu shodno zaključenom ugovoru o sa fizičkim licem (br. 0201/1872 od 27.05.2013. godine), a u skladu sa članom 7 Zakona o finansiranju političkih partija.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora izvršila obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

9.2.2.6. Troškovi marketinga

Troškovi marketinga iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 24.886,68€ i isti se odnose na troškove radio i televizijskih reklama u iznosu od 5.868,84€, troškove zakupa bilborda u iznosu od 3.975,33, troškove usluga štampe reklamnog materijala u iznosu od 3.878,52€ i troškove ostalog promotivnog materijala u iznosu od 11.163,99€. Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova 11.487,71€ odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 13.398,97€ na troškove izbornih kampanja. Takođe je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

9.2.2.7. Troškovi održavanja poslovnog prostora

Troškovi iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 2.427,36€ odnose se na troškove adaptacije i održavanja poslovnih prostora koje koriste opštinski odbori. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fakturama dobavljača

9.2.2.8. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 4.292,40€ i odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstva (oprema i kancelarijski namještaj)za 2013.godinu

9.2.2.9. Troškovi neproizvodnih usluga

Navedeni troškovi iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 28.640,03€ i odnose se na: troškove knjigovodstvenih i konsaltinških usluga, troškove klipinga, poštanske usluge, troškove održavanja softvera, zakup vozila, usluge ozvučenja, prevoza, troškove avio karata i sl.

Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova iznos od 23.638,25€ odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 5.001,78€ na troškove izbornih kampanja. U postupku revizije je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom.

9.2.2.10. Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 14.854,56€ odnose se na troškove reprezentacije i hotelskog smještaja. Od navedenih troškova iznos od 14.122,13€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 732,40€ na troškove izbornih kampanja. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi daokumentovani validnom dokumentacijom.

9.2.2.11. Troškovi kamata na kredite

Navedeni troškovi iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 6.230,17€ i odnose se na troškove kamata po kreditima uzetim kod poslovnih banaka shodno zaključenim Ugovorima o kreditu (19-666/2013 od 22.07.2013. godine i ugovora 19-1262/2013 od 15.11.2013. godine).

9.2.2.12. Troškovi platnog prometa u zemlji

Troškovi platnog prometa u zemlji iskazani su u iznosu od 1.300,42€ i odnose se na provizije po osnovu bančinih usluga.

9.2.2.12. Ostali nematerijalni troškovi

Navedeni troškovi iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 9.415,00€ i odnose se na troškove administrativnih taksi u iznosu od 115,00€ i troškove stipendija i pomoći u iznosu od 9.300,00€. Revizijom je utvrđeno da je na ime pomoći isplaćen iznos od 3000,00€, a na ime stipendija za školovanje iznos od 6.300,00€. Isplata pomoći i stipendija vršena je shodno odlukama Predsjednika partije. Pomoći fizičkim licima su isplaćivane za liječenje u slučaju smrti i teške materijalne situacije, isplata je vršena u iznosu od 50,00€ do 550,00€. Stipendije su isplaćivane u iznosu od 200,00€ do 2.200,00€. Osim pomoći fizičkim licima isplaćeno je i na ime sponzorstva sportskih klubova iznos od 200,00€.

9.2.2.13 Troškovi usklađivanja obaveza

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 961,18€ odnose se na troškove usklađivanja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 787,93€ i na troškove rashodovanih osnovnih sredstava u iznosu od 173,25€.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu Pozitivne Crne Gore Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nedostataka i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na: donošenje unutrašnjih akata u cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema unutrašnjih kontrola, evidentiranja i popisa imovine i obaveza.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije preporuku koja se odnosi na donošenje internih akata realizovao na način što je osim Statuta i Programa rada u 2013. godini donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Finansijski plan za 2013. godinu, Odluke o ograničenju troškova telefona i goriva kao i preporuku koja se odnosila na vršenje redovnog godišnjeg popisa. Subjekt revizije je realizovao preporuke date u prethodnim Izvještajima DRI .

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

_____