Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/17-042-938/9
Podgorica, 31. jul 2017. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE NARODNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2017. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 4

II OPŠTI PODACI 8

1. PRAVNI OSNOV 8
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 8
3. FINANSIRANJE PARTIJE 9
4. PREDMET REVIZIJE 9
5. CILJ REVIZIJE 9
6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 9
7. FINANSIRANJE PARTIJE 10
   7.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 10
   7.2. Finansiranje iz privatnih izvora 10
8. VRSTA REVIZIJE 10
9. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE 10
10. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 11

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11

11. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 11
12. FINANSIJSKI PLAN 11
13. PROGRAM RADA PARTIJE 12
14. POSLOVNE KNJIGE 12
15. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 12
   15.1. Bilans stanja 12
      15.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza 13
      15.1.2. Potraživanja 14
      15.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 14
      15.1.4. Blagajničko poslovanje 14
      15.1.5. Kapital 16
      15.1.6. Obaveze 16
   15.2. Bilans uspjeha 17
      15.2.1. Prihodi 17
         Prihodi iz budžeta CG 17
         Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 17
         Prihodi od priloga 18
         Ostali prihodi 18
         Prihodi od članarina 18
      15.2.2. Rashodi 18
         Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 19
         Troškovi goriva, električne energije i vode 20
         Zarade 20
         Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 20
         Troškovi ugovorenih naknada 21
         Troškovi službenih putovanja 22
         Troškovi telefona i prevoza 22
         Troškovi zakupa 22

Troškovi reklame i propagande 23
Troškovi amortizacije 23
Troškovi neproizvodnih usluga 23
Troškovi reprezentacije 23
Troškovi platnog prometa 23
Troškovi sponzorstva i donacija 24
Finansijski rashodi 24
Ostali troškovi 24
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 25

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (40116/17-042-938) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije za 2016. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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 Demokratske narodne partije za 2016. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 973/17 od 26.07.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-157/2/17 od 21.07.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 31.07.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2016. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, Zakona o radu i Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine pravnih lica pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Navedene nepravilnosti i nedostaci su uticali na izražavanje uslovnog mišljenja na reviziju pravilnosti:

1. Partija je u 2016. godini ostvarila prihode u iznosu od 368.487,00€ što je za 16.987,00€ više u odnosu na planirane, dok je rashode ostvarila u iznosu od 392.179,00€ što je za 73.879,00€ više u odnosu na planirane rashode.

- **Subjekt revizije je ostvario rashode u većem iznosu za 73.879,00€ od planiranih pa DRI preporučuje da isti ubuduće realnije planira prihode i rashode.**

2. Partija odlukom o formiranju komisije za popis nije utvrdila obavezu iste da izvrši popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2016.godine.

- **Preporučuje se subjektu revizije da odlukom o formiranju Komisije za popis utvrdi obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i**

popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i utvrđeni iznos gotovine prezentira u izvještaju o popisu shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine pravnih lica.

3. Partija je u 2016. godini nabavila opremu u iznosu od 98.403,54€ (računarska oprema 97.711,14€ i druga oprema 692,40€). Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Partija izvršila nabavku 900 komada tablet-uređaja čija nabavna vrijednost iznosi 94.930,89€. U postupku revizije nije prezentiran dokaz (revers ili sl) na osnovu kojeg se moglo zaključiti kome su dati na korišćenje navedeni tablet-uređaji. Subjekt revizije je, uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavio samo dio dokaza (8 reversa) za ustupanje 150 tablet uređaja opštinskim odborima koji su potpisani od strane predsjednika OO ali ne i od pojedinaca kojima su dati na korišćenje navedeni tablet uređaji.

Budući da subjekt revizije nije dostavio dokaze o dokumentovanju većeg dijela ustupljenih tablet uređaja i da se radi o značajnom iznosu nabavljene opreme isti je bio dužan da obezbijedi adekvatne dokaze o ustupanju navedene opreme na korišćenje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem reversa zadužuje lica kojima ustupa na korišćenje opremu kako bi se obezbijedila adekvatna evidencija o istoj.**

4. Revizijom je utvrđeno da je na isplaćene naknade po ugovoru o djelu (za 29 lica) vršen obračun poreskih obaveza (porez i prirez) tj na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnom revizoru su prezentirani dokazi da je 11 (jedanaest) izvršilaca u radnom odnosu i dva (2) lica korisnici penzije, dok za ostala angažovana lica nijesu dostavljeni dokazi o radno-pravnom statusu.

- **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.**

5. U postupku revizije utvrđeno je da Partija u poslovnim knjigama nije obezbijedila evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- **Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

6. Partija je na sistematizovanim radnim mjestima u 2016.godini zaposlila dva (2) lica i sa istim zaključila ugovore o radu. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da ugovori o radu osim iznosa osnovne zarade, ne sadrže visinu koeficijenta i elemente za utvrđivanje radnog učinka kako je to propisano

članom 23 Zakona o radu. Takođe Partija prilikom zapošljavanja nije shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, vršila javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 23 Zakona o radu i da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**

7. Revizijom je utvrđeno da su za obavljanje poslova administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, priprema saopštenja partije, priprema materijala za sjednice GO Partije, poslove stručno-političkog saradnika i poslove vozača izvršioci angažovani ugovorom o djelu, a po prirodi i opisu poslova sa izvršiocima je trebalo zaključiti ugovore o radu.

- **Za obavljanje poslova pružanja administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**

Osim utvrđenih nepravilnosti, na izražavanje mišljenja uticao je i broj nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka datih u Izvještaju DRI za 2015 godinu (od datih pet preporuka realizovana je jedna preporuka).

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG" br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br.40116/17-042-938)od 18.05.2017.godine

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije vršila se u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska narodna partija CG dana 22. 12. 2014 godine je rješenjem broj 05/006/14-5940/2, upisana u Registar: Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave pod nazivom Demokratska narodna partija CG.

Sjedište Partije: Podgorica ul. "8 marta" br. 76.

Demokratska narodna partija CG upisom u registar političkih partija kod nadležnog organa ima svojstvo pravnog lica. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.

Organi Partije su: Kongres, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Predsjedništvo.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres čine izabrani predstavnici opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada i članovi Glavnog odbora. Kongres donosi Program i Statut Partije usvaja izveštaje o radu između dva kongresa. Predsjednik Partije predstavlja Partiju i zastupa njene interese u zemlji i inostranstvu. Potpredsjednike Partije, na predlog Predsjednika Partije, bira Glavni odbor.

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije. Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje bira i razrješava Kongres. Nadzorni odbor za svoj

rad odgovara Glavnom odboru i Kongresu.

Pored navedenih organa stranka ima i Politički savjet, Statutarnu komisiju, Klub mladih, Asocijaciju žena, Forum penzionera i Portparola partije.

3. Finansiranje partije

Subjekt revizije se finansira iz Budžeta Crne Gore, budžeta jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih priloga, sponzorstva i donacija i drugih izvora u skladu sa Zakonom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2016. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

1. da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i
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 indentifikovani kao kriterijumi.

6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, …83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (“Sl.list CG“, br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);

- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

7. FINANSIRANJE PARTIJE

7.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 256.541,00€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 71.762,00€. Partija je navedena sredstva ostvarila po osnovu poslaničkih mandata (4) i odborničkih mandata (25).

7.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016.godini finansirana i od priloga i po tom osnovu ostvarila prihode u iznosu od 26.500,00€ a od ostalih poslovnih izvora iznos od 13.684,00€.

8. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije CG za 2016 godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

9. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 5.882,00€(1,50% na rashode Partije koji iznose 392.179,00€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim

kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola troškova isplaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 90% dok su ostali planirani segmenti revizije revidirani u cjelosti.

10. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, blagajničko poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obaveze. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom izvršena je provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekata revizije za 2015 godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

11. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata Statutom utvrdio da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovao odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Poslovnog sekretara. Partija je od opštih akata donijela Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, Pravilnik o naknadi dnevnica i upotrebi sopstvenog auta za potrebe Partije kao i Finansijski plan i Program za 2016.godinu.

12. Finansijski plan

Subjekt revizije je donio Finansijski plan za 2016. godinu (br. 142-1/16 od 26.12.2015. godine), shodno kojem su prihodi planirani u iznosu od 351.500,00€, a rashodi u iznosu od 318.300,00€. Planirani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 237.500,00€, prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 88.000,00€ i prihodi od donacija u iznosu od 26.000,00€. Planirani rashodi se odnose na rashode za zarade u iznosu od 61.000,00€, na ugovorene naknade u iznosu od 58.000,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 49.500,00€, troškove goriva u iznosu od 10.300,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 60.000,00€ i ostale troškove u iznosu od 79.500,00€. Ostvareni prihodi Partije u 2016. godini iznose 368.487,00€ što je za 16.987,00€ više u odnosu na planirane dok su rashodi ostvareni u iznosu od 392.179,00€ što je za 73.879,00€ više u odnosu na planirane rashode.

- **Subjekt revizije je ostvario rashode u većem iznosu za 73.879,00€ od planiranih pa DRI preporučuje da isti ubuduće realnije planira prihode i rashode.**

13. Program rada Partije

Predsjedništvo Partije je na sjednici održanoj 26.12.2016. donijelo Program rada za 2016. godinu br. 143-1/15, shodno kojem su između ostalih planirane sledeće aktivnosti: održavanje izbora, terenska kampanja organizovanje klubova mladih, organizovanje tribina i razgovora sa građanima, održavanje web stranice, kontakti i posjete sa srodnim međunarodnim političkim organizacijama i civilnim sektorom čiji su programi kompatibilni sa Programom i ciljevima DNP-a.

14. Poslovne knjige

Politički subjekt shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata dužan je da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija, računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Subjekt revizije vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i obaveza. Računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi osim prihoda koje evidentira u momentu uplate istih.

15. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03 tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima Partija je dužna da isti dostavi na sledećim obrascima:

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

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

15.1. Bilans stanja

U Bilansu stanja stalna imovina (oprema) na dan 31.12.2016. godine iskazana je u iznosu od 108.465,00€, obrtna imovina koju čine kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 11.780,00€, kapital (koji čini neraspoređena dobit umanjena za gubitak) u iznosu od 81.193,00 € i kratkoročne obaveze u iznosu od 39.052,00€.

15.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Subjekt revizije je izvršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i sačinio Izvještaj o izvršenom popisu.

Odlukom Predsjedništva br. 475/16 od 26.12.2016.godine, Partija je formirala komisiju za popis čija je obaveza bila da izvrši popis osnovnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2016. godine i sačini izvještaj o popisu i isti dostavi Predsjedništvu zajedno sa popisnim listama na usvajanje. U postupku revizije je utvrđeno da je popisna komisija izvršila popis stalne imovine i Izvještaj sa popisnim listama dostavila na usvajanje Predsjedništvu Partije, koje je dana 04.01.2017. godine Odlukom broj 486/17 usvojilo dostavljeni izvještaj o popisu. U postupku revizije je utvrđeno da Partija odlukom o formiranju komisije za popis nije utvrdila obavezu iste da izvrši popis gotovine u blagajni.

- **Preporučuje se subjektu revizije da odlukom o formiranju Komisije za popis utvrdi obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.tekuće godine i utvrđeni iznos gotovine prezentira u izvještaju o popisu shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine pravnih lica.**

Partija obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava u excel tabelama ali ista ne sadrži podatke o svakom sredstvu pojedinačno već zbirno po vrsti sredstva.

Shodno iskazanim podacima u Izvještaju o popisu stalna imovina (osnovna sredstva) sa stanjem na dan 31.12.2016. godine po nabavnoj vrijednosti je iznosila 126.134,45€, otpisanoj 17.669,05€ i sadašnjoj vrijednosti 108.465,40€. Stalnu imovinu Partije čini kancelarijska oprema, kompjuterska oprema, vozilo i inventar.

Podaci iskazani u Izvještaju o popisu odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi Partije.

Partija je u 2016. godini nabavila opremu u iznosu od 98.403,54€ (računarska oprema 97.711,14€ i druga oprema 692,40€). Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Partija izvršila nabavku 900 komada tablet-uređaja čija nabavna vrijednost iznosi 94.930,89€. U postupku revizije nije prezentiran dokaz (revers ili sl) na osnovu kojeg se moglo zaključiti kome su dati na korišćenje navedeni tablet-uređaji. Subjekt revizije je, uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavio samo dio dokaza (8 reversa) za ustupanje 150 tablet uređaja opštinskim odborima koji su potpisani od strane predsjednika OO ali ne i od pojedinaca kojima su dati na korišćenje navedeni tablet uređaji.

Budući da subjekt revizije nije dostavio dokaze o dokumentovanju većeg dijela ustupljenih tablet uređaja i da se radi o značajnom iznosu nabavljene opreme

Partija je bila dužna da obezbijedi adekvatne dokaze kome je navedena oprema ustupljena na korišćenje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem reversa zadužuje lica kojim ustupa na korišćenje opremu kako bi se obezbijedila adekvatna evidencija o imovini.**

15.1.2. Potraživanja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 1.679,00€ i ista se odnose na potraživanja po osnovu datih avansa dobavljačima u iznosu od 709,36€ i unaprijed plaćene troškove zakupa u iznosu od 969,58€.

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u poslovnim knjigama nije obezbijedila evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- **Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

15.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2016. godini svoje finansijsko poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod poslovne banke. Stanje depozita na računima na dan 01.01.2016. godine iznosilo je 81.495,32€, a na dan 31.12.2016. godine 9.997,49€.

Revizijom je utvrđeno da stanje gotovine na računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima (bančini izvodi) na pomenute datume.

15.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2016. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 64.175,00€. Gotovina u blagajni na dan 01.01.2016. godine je iznosila 433,84€ a na dan 31.12.2016. godine 103.09€.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 61.015,75€ (što čini 15,58% ukupnih troškova). Osim isplaćenih troškova iz blagajne je izvršen i povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 3.500,00€.

Iz blagajne su isplaćeni sledeći troškovi: troškovi službenih putovanja u iznosu od 44.947,49€, troškovi reprezentacije u iznosu od 9.550,37€, troškovi goriva i el. energije 3.489,02€, troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od

522,25€, troškovi ptt usluga u iznosu od 794,29€, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 712,23€. Osim navedenih troškova iz blagalne je isplaćena i obaveza po osnovu ugovorenih naknada za zakup u iznosu od 1.000,00€.

Pregled izvršenih isplata iz blagajne:

R/B	Opis konta	Iznos	%
1	Troškovi službenih putovanja	44.947,49	73,67%
2	Troškovi reprezentacije	9.550,37	15,65%
3	Troškovi goriva, električne energije i vode	3.489,02	5,72%
4	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	522,25	0,86%
5	Troškovi PTT usluga i troškovi prevoza	794,29	1,30%
6	Troškovi neproizvodnih usluga	712,33	1,17%
7	Naknade po ugovoru po zakupu	1.000,00	1,64%
	Ukupno	**61.015,75**	**100,00%**

U ukupno gotovinski isplaćenim troškovima najveće učešće imaju troškovi službenih putovanja sa 73,67%, troškovi reprezentacije sa 15.65% dok drugi troškovi isplaćeni iz blagajne učestvuju sa 10,68%.

Troškovi plaćeni iz blagajne u iznosu od 44.947,49€ odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 19.535,95€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 21.662,07€, troškove smještaja u iznosu od 2.113,04€, troškove prevoza u iznosu od 1.618,00€ i ostali troškovi u iznosu od 18,43€.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćene su u iznosu od 3.843,00€. Isplata je vršena po putnim nalozima predsjedniku, zamjeniku i članovima opštinskog odbora, članovima kluba mladih i forumu žena. Troškovi ino dnevnica isplaćeni su u iznosu 3.967,95€ po putnim nalozima za službena putovanja u inostranstvo. Osim navedenih troškova na ime dnevnica po putnim nalozima isplaćeni su i troškovi dnevnice aktivistima Partije po osnovu obilaska terena i sprovođenja anketa u iznosu od 11.725,00€.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su gotovinski isplaćeni u iznosu od 21.662,07€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćeni predstavnicima partije po osnovu službenog putovanja sa zadatkom: organizovanja mjesnih odbora, seminara, sastanaka sa aktivistima, priosustvovanje sjednicama i sl. Isplata je vršena po putnim nalozima u iznosu od 5,00 do 60,00€ uz koje su priloženi i fiskalni računi.

Partija je Pravilnikom (broj 02/49 od 12.01.2015. godine) utvrdila dnevnice i naknade za obavljanje partijskih oktivnosti, kao i naknade po osnovu upotrebe sopstvenih automobila za potrebe Partije.

Troškovi u iznosu od 2.113,04€ odnose se na troškove smještaja na službenom putu u inostranstvo. Navedeni troškovi su plaćeni shodno putnim nalozima i ispostavljenim fakturama dobavljača.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 1.618,00€ odnose se na troškove avio karata u iznosu od 1.538,00€ i troškove taksi prevoza u iznosu od 80,00€. Navedeni troškovi su pravdani putnim nalozima i fakturama dobavljača.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 9.550,37€ i isti se odnose na troškove ugostiteljskih usluga, nabavke u maloprodaji i organizovanja koktela. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 3.489,02€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 2.431,04€, troškove električne energije u iznosu od 975,14€ i troškove vode u iznosu od 82,84€. Troškovi goriva pravdani su fiskalnim računima i putnim nalozima. Troškovi električne energije i vode dokumentovani su fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 522,25€ isplaćeni gotovinski po osnovu nabavke kancelarijskog i ostalog materijala. Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu fiskalnih računa.

Troškovi u iznosu od 794,29€ isplaćeni su gotovinski po osnovu troškova fiksnih telefona u iznosu od 507,19€ i troškova transportnih usluga (taksi usluge, parking, naknade za putarine) u iznosu od 287,10€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima..

Troškovi isplaćeni u iznosu od 712,33€ odnose se na troškove neproizvodnih usluga (troškovi kablovske televizije, notarske usluge, usluge kopiranje, štampe i administrativne takse) u iznosu od 686,33€ i troškovi održavanja vozila u iznosu od 26,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani validnom finansijskom dokumentacijom.

Gotovinski iz blagajne isplaćena je naknada fizičkom licu shodno zaključenom ugovoru na ime zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.000,00€. Preuzimanje gotovine dokumentovano je nalogom o isplati koji je potpisan od strane lica kojem je izvršena isplata da je novac preuzet.

15.1.5. Kapital

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja ukupni kapital Partije na dan 31.12.2016. godine iskazan je u iznosu od 81.193€ i isti čini neraspoređena dobit iz prethodnih godina umanjena za gubitak iz tekuće godine.

15.1.6. Obaveze

Kratkoročne obaveze Partije iskazane na dan 31.12.2016.godine iznosile su 39.052,00€. i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima. Revizijom je

utvrđeno da se se najveći dio obaveza prema dobavljačima odnose na obaveze za telefone, nabavku računarske opreme, ugostiteljske usluge, usluge prevoza i sl.

15.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 368.487,00€, rashodi u iznosu 392.179,00€ i finansijski rezultat (manjak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 23.692,00€.

15.2.1. Prihodi

Partija je u 2016.godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 368.487,00€ i isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu 256.541€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 71.762,00€, prihode od priloga u iznosu od 26.500,00€ i ostale poslovne prihode u iznosu od 13.684,00€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2015. i 2016.godini:

Redni broj	Vrsta prihoda	iznos 2015. godina	% učešće	iznos 2016. godina	% učešće	Povećanje/Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	233.491,00	71,22%	256.541,00	69,62%	23.050,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	79.817,00	24,35%	71.762,00	19,47%	-8.055,00
3	Prihodi od priloga	0,00	0,00%	26.500,00	7,19%	26.500,00
4	Ostali poslovni prihodi	14.547,00	4,44%	13.684,00	3,71%	-863,00
	UKUPNO:	**327.855,00**	**100,00%**	**368.487,00**	**100,00%**	**40.632,00**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 69,52% , prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 19,47%, prihodi od priloga sa 7,19% dok ostali prihodi učestvuju sa 3,71%.

Prihodi iz budžeta CG

Prihodi iz budžeta CG ostvareni su po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 241.961,79€ i po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 14.578,72€. Prihodi za finansiranje poslaničkog kluba iskazani su u poslovnim knjigama u većem iznosu za 83,00€ .

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i osvojenih odborničkih mandata iskazala prihode iz budžeta lokanih samouprava u iznosu od 71.761,93€. Prihodi su iskazani po osnovu uplata od:

Opštine Bar 8.457,30€, Opštine Bijelo Polje 4.371,31€, Opštine Danilovgrad 2.193,53€, Opštine Kolašin 3.102,65€, Opštine Kotor 7.122,23€, Opštine Mojkovac 994,50€, Opštine Nikšić 16.841,88€, Opštine Plav 1.002,80€, Opštine Pljevlja 3.575,92€, Opštine Podgorica 22.947,12€ i Opštine Žabljak 1.152,69€.

Prihodi od priloga

Prihodi od priloga u iznosu od d 26.500,00€ iskazani su po osnovu uplata priloga od strane fizičkih lica. Uplatu je izvršilo 21 lice u iznosu od 500,00€ do 2.000,00€.

Ostali prihodi

Ostali poslovni prihodi evidentirani su u iznosu od 13.684,65€ i odnose se na prihode od kamata u iznosu od 40,52€ po osnovu deponovanih sredstava na računu u 2015. godini i prihode po osnovu finansiranja troškova zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora DNP-a u iznosu od 13.644,13€.

Revizijom je utvrđeno da se uplate po ovom osnovu odnose na uplate: Opštine Danilovgrad u iznosu od 1.400,00€, Opštine Kotor 5.920,00€, Opštine Mojkovac 600,00€, Opštine Nikšić 4.800,00€ i Opštine Plav 884,13€.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 13.684,65€, iskazani su po osnovu uplata od opština na ime refundacije troškova zakupa poslovnih prostora koje koriste opštinski odbori Partije u iznosu od 13.644,13€ i po osnovu prihoda od kamata u iznosu od 40,52€.

Uplate na ime refundacije toškova zakupa su izvršile opština Kotor u iznosu od 5.920,00€, Nikšić u inosu od 4.800,00€, Danilovgrad u iznosu od 1.400,00€, Mojkovac u iznosu od 600,00€ i Plav u iznosu od 884,13€. Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je utvrđena obaveza lokalnih samouprava da obezbjeđuju poslovne prostore za rad opštinskih odbora.

Prihodi od članarina

Partija je Statutom (član 90) utvrdila članarine kao izvor prihoda, međutim subjekt revizije je dana 27.01.2016. godine, obavijestio Agenciju za sprječavanje korupcije da članstvo oslobađa od plaćanja članarine za 2016. godinu tako da Partija po ovom osnovu nije ostvarivala prihode za navedenu godinu.

15.2.2. Rashodi

Partija je u 2016. godini ostvarila troškove u iznosu od 392.178,57€ i isti se se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 3.764,72€, troškove goriva, električne energije i vode u iznosu od 5.280,54€, troškove bruto

zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 45.594,42€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 70.661,87€, troškove službenih putovanja u iznosu od 50.679,37€, troškove telefona i prevoza u iznosu od 6.647,85€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 14.759,25€, troškove reklame i propagande u iznosu od 116.064,01€, troškove amortizacije u iznosu od 9.574,25€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 2.586,12€, troškove reprezentacije u iznosu od 20.326,01€, troškove platnog prometa u iznosu od 733,10€, troškove sponzorstva i donacija u iznosu od 40. 484,00€, finansijske rashode u iznosu od 4.600,00€ i ostale troškove u iznosu od 423,06€.

Uporedni pregled ukupno ostvarenih troškova u 2015. i 2016 godini

redni broj	vrsta troška	Troškovi 2015. godine	%	Troškovi 2016. godine	%	povećanje/smanjenje troškova u odnosu na prethodnu godinu
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	9.557,10	3,79%	3.764,72	0,96%	-5.792,38
2	Troškovi goriva, električne energije i vode	4.320,58	1,71%	5.280,54	1,35%	959,96
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret posloda	7.493,26	2,97%	45.594,42	11,63%	38.101,16
4	Troškovi ugovorenih naknada	100.880,08	40,03%	70.661,87	18,02%	-30.218,21
5	Troškovi službenih putovanja	49.558,53	19,67%	50.679,37	12,92%	1.120,84
6	Troškovi telefona i prevoza	1.750,88	0,69%	6.647,85	1,70%	4.896,97
7	Troškovi zakupa poslovnog prostora	10.839,20	4,30%	14.759,25	3,76%	3.920,05
8	Troškovi reklame i propagande	15.704,30	6,23%	116.064,01	29,59%	100.359,71
9	Troškovi amortizacije	3.601,41	1,43%	9.574,25	2,44%	5.972,84
10	Troškovi neproizvodnih usluga	1.293,88	0,51%	2.586,12	0,66%	1.292,24
11	Troškovi reprezentacije	13.282,97	5,27%	20.326,01	5,18%	7.043,04
12	Troškovi platnog prometa	674,47	0,27%	733,1	0,19%	58,63
13	Troškovi sponzorstva i donacija	10.630,00	4,22%	40.484,00	10,32%	29.854,00
14	finansijski rashodi	22.072,97	8,76%	4.600,00	1,17%	-17.472,97
15	ostali troškovi	335,74	0,13%	423,06	0,11%	87,32
	ukupno	**251.995,37**	100,00%	**392.178,57**	100,00%	140.183,20

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi reklame i propagande sa 29,59%, troškovi ugovorenih naknada sa 18,02%, troškovi službenih putovanja sa 12,92%, troškovi zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 11,62%, troškovi sponzorstva i donacija sa 10,32% i sl.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u iznosu od 3.764,72€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 577,78€, materijala za održavanje opreme u iznosu od 845,96€ i ostalog materijala u iznosu od 2.340,98€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 522,25€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je iznos od 1.635,97€ plaćen

preko žiro računa. Troškovi u iznosu od 1.606,50€ nijesu plaćeni već su iskazani kao neizmirene obaveze.

Troškovi goriva, električne energije i vode

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.280,54€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 2.616,42€, troškove goriva 2.431,04€ i troškove vode 233,08€. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne plaćeni su troškovi u iznosu od 3.489,02€ (troškovi električne energije 975,14€, goriva 2.431,04€ i vode 82,84€), dok su preko žiro računa izmireni troškovi u iznosu od 1.477,19€. Troškovi električne energije, vode i goriva koji su plaćeni preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača dok su gotovinski plaćeni troškovi dokumentovani fiskalnim računima. Dio navedenih troškova u iznosu od 314,33€ iskazan je kao neizmirena obaveza na kraju finansijske godine.

Zarade

Partija je Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta DNP CG broj 92/15 od 23.09.2015. godine i Pravilnikom o dopuni pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta DNP-a br. 260/16 od 20.06.2016. godine sistematizovala 7 (sedam) radnih mjesta, i to: Poslovni sekretar DNP-a, Portparol DNP CG, Rukovodilac IT sektora, Sekretarica u kabinetu predsjednika DNP-a, Stručni saradnik za konsultantsko-analitičke poslove, radnik na obezbjeđenju poslovnih prostrija sjedišta DNP-a i Direktor Pravne kancelarije DNP-a., a ukupno zaposlenih u 2016. godini bilo je šest(6).

Partija je na sistematizovanim radnim mjestima u 2016.godini zaposlila dva (2) lica i sa istim zaključila ugovore o radu. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da ugovori o radu osim iznosa osnovne zarade, ne sadrže visinu koeficijenta i elemente za utvrđivanje radnog učinka kako je to propisano članom 23 Zakona o radu. Takođe Partija prilikom zapošljavanja nije shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, vršila javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 23 Zakona o radu i da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2016. godini na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 45.594,42€ i to na ime neto zarada iznos od 26.900€ i na ime poreskih obaveza iznos od

3.668,92€, troškove doprinosa na teret zaposlenih 4.143,60€, doprinosa na teret poslodavca 10.331,52€ i prireza na porez u iznosu od 550,38€.

U postupku revizije je izvršena kontrola obračuna zarada i utvrđeno je da su poreske obaveze obračunate u skladu sa važećom zakonskom regulativom shodno zaključenim ugovorima o radu. Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih.

Partija je sačinjavala i podnosila nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano 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 ugovorenih naknada

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 70.661,87€ odnose se na troškove naknada po ugovorima o djelu od kojih se na neto naknade odnosi 65.590,00€, na troškove poreza iznos od 4.410,19€ i troškove prireza u iznos od 661,68€. Naknade su isplaćene za 29 lica, za obavljanje administrativno tehničkih poslova, poslova obezbjeđenja, usluge marketinga, istraživanja javnog mnjenja, knjigovodstvenih poslova, konsultanskih usluga, organizacija kulturnih manifestacija, priprema materijala za sjednice GO Partije, poslove stručno - političkog saradnika, usluge prevoza, održavanje higijene i sl. Neto naknade su isplaćene u iznosu od 150,00€ do 7.500,00€ po izvršiocu za period angažovanja (od jednog do dvanaest mjeseci). Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani ugovorima i da su plaćeni preko žiro računa.

Poslovi administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, priprema saopštenja partije, priprema materijala za sjednice GO Partije, poslovi stručno-političkog saradnika i poslovi vozača po prirodi i opisu ne pripadaju poslovima za koje se izvršioci trebaju angažovati ugovorom o djelu, već se za iste zasniva radni odnos i sa izvršiocima se zaključuju ugovori o radu.

- **Za obavljanje poslova pružanja administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**

Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su isti tipskog karaktera,da su zaključeni sa pozivom na odredbe Zakona o obligacionim odnosima, da sadrže definisanu obavezu angažovanog lica i period angažovanja i isti su zavedeni i potpisani.

Na isplaćene neto naknade obračunate su i plaćene poreske obaveze (porez i prirez). Obračun poreskih obaveza vršen je na način kao da su sva angažovana

lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnom revizoru su prezentirani dokazi da je 11 (jedanaest) izvršilaca u radnom odnosu a dva (2) lica korisnici penzije.

- **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.**

Revizijom je utvrđeno da je šest funkcionera bilo angažovano ugovorom o djelu za obavljanje poslova u Partiji i po tom osnovu primalo naknade. Uvidom u imovinske kartone navedenih lica utvrđeno je da isti nijesu prijavili prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 50.679,37€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 19.535,95€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 7.349,88€, troškove smještaja i ishrane 2.113,04€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 21.662,07€ i ostale troškove u iznosu od 18,43€.

Od ukupno iskazanih troškova gotovinski je preko blagajne isplaćeno 44.947,49€ koji su objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok je preostali iznos plaćen preko žiro računa.

Troškovi telefona i prevoza

Troškovi iskazani u iznosu od 6.647,85€ odnose se na troškove usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 3.954,55€, troškove prevoza u iznosu 2.406,20€ € i druge troškove transportnih usluga u iznosu od 287,10€. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 794,29€ a preostali iznos preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 14.759,25€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Nikšiću u iznosu od 4.800,00€, Danilovgradu u iznosu od 500,00€, Baru u iznosu od 2.750,00€, Kotoru u iznosu od 3.250,00€, u Golubovcima u iznosu od 2.400,00€. Od navedenih troškova na neto naknade za zakup odnosi se 13.700,00€ a na poreske obaveze (porez i prirez) odnosi se 1.059,25€.

Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada po osnovu zakupa poslovnih prostora vršena shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima (mjesečna zakupnina je iznosila od 200,00€ do 500,00€). Dio navedenih troškova u iznosu od 1.000,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa.

Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 116.064,01€ odnose se na troškove zakupa reklamnih površina – bilborda, zakupa prostora za potrebe sastanaka, konferencija, tribina, okruglih stolova, zakupa ozvučenja i prateće opreme, oglašavanja u dnevnim novinama, pružanje marketing usluga, štampe propagandnog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, ugovorom o poslovno-tehničkoj saradnji, Aneksima ugovora o zakupu reklamnog prostora i sl. Revizijom je utvrđeno da se dio navedenih troškova u iznosu od 102.497,61€ odnosi na troškove usluga izvršenih od strane dobavljača „Đoković doo“, Danilovgrad, kojem je Partija u 2016. godini, shodno zaključenom ugovoru o poslovno-tehničkoj saradnji, platila iznos od 94.626,95€ dok je iznos od 7.870,66€ iskazan kao neizmirena obaveza prema pomenutom dobavljaču.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 9.574,25€ odnose se na troškove tekuće amortizacije osnovnih sredstava (kancelarijskog namještaja, kompjuterske i ostale opreme) za 2016. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.586,12€ odnose se na troškove komunalnih usluga, grijanja, kablovske televizije, notarskih usluga, usluge održavanja prostorija, administrativnih i sudskih taksi.

Od ukupno iskazanih troškova gotovinski su isplaćeni troškovi u iznosu od 676,91€, troškovi u iznosu od 1.766,03€ su plaćeni preko žiro računa dok iznos od 133,76€ nije plaćen. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 20.326,01€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji, organizovanja koktela, kongresa mladih i sl. Dio navedenih troškova u iznosu od 9.550,37€ € je isplaćen preko blagajne dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi platnog prometa

Troškovi evidentirani u iznosu od 738,10€ odnose se na troškove bankarskih usluga (provizija) na izvršene finansijske transakcije.

Troškovi sponzorstva i donacija

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 40.484,00€. € odnose se na troškove sponzorstva i donacija u iznosu od 13.484,00€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 27.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime pomoći fizičkim licima isplatila iznos od 9.384,00€. Pomoći su isplaćene shodno odlukama i zahtjevima licima za liječenje, školovanje i u slučajevima teške materijalne situacije.

Osim navedenih pomoći Partija je donirala sredstva u iznosu od 4.100,00€ koalicionim članicama, sportskim, kulturnim i vjerskim zajednicama.

Partija je shodno Odlukama br. 330/16 od 27.09.2016 i 440/16 od 08.12.2016. godine za potrebe finansiranja troškova izborne kampanje izvršila prenos sredstava u iznosu od 27.000,00€ na izborni račun koji je u ime koalicije otvorila Nova srpska demokratija.

Finansijski rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala finansijske troškove u iznosu od 4.600,00€. Troškovi su iskazani shodno ugovorima o preuzimanju duga prema dobavljačima od Nove srpske demokratije (br. 48/16 ,205-1/16 i br .93-1/16).

Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 423,06€ odnose se na plaćene novčane kazne po prekršajnim nalozima u iznosu od 230,00€ i troškovi održavanja vozila u iznosu od 193,06€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja DNP za 2015. godinu, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nepravilnosti i Partiji dala sljedeće preporuke

1. **Isplatu svih troškova iz blagajne subjekt revizije treba vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije u skladu sa članom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji.**
2. **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 23 Zakona o radu i da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**
3. **Subjekt revizije naknadu za obavljanje poslova po ugovoru o djelu treba da utvrđuje u bruto iznosu, kao i da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica po ugovoru o djelu u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
4. **Za obavljanje poslova pružanja administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**
5. **Subjekt revizije za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe treba da, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvješaja za 2016. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku (br. 1), nije realizovala preporuke (br. 2, 4 i 5) dok je preporuke (br.3) djelimično realizovala.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević