

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40113-042-417/126
Podgorica, 02 oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POKRETA ZA PROMJENE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3
II OPŠTI PODACI ... 6
1. PRAVNI OSNOV ... 6
2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE ... 6
3. FINANSIRANJE PARTIJE ... 7
4. PREDMET REVIZIJE ... 7
5. CILJ REVIZIJE ... 7
6. VRSTA REVIZIJE ... 7
7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE ... 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 8
9. POSLOVNE KNJIGE ... 8
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 8
10.1. Bilans stanja ... 8
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza ... 9
10.1.2. Obrtna imovina ... 9
10.1.3. Potraživanja ... 9
10.1.4. Novčana sredstva na žiro računima ... 10
10.1.5. Blagajničko poslovanje ... 10
10.1.6. Kapital ... 12
10.1.7. Obaveze ... 12
10.2. Bilans uspjeha ... 12
10.2.1. Prihodi ... 13
Prihodi iz budžeta CG ... 14
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 14
Ostali prihodi ... 14
Prihodi od članarina ... 15
10.2.2. Rashodi ... 15
Troškovi kancelarijskog materijala ... 16
Troškovi goriva i energije ... 16
Obračun i isplata zarada ... 17
Troškovi zarada ... 17
Troškovi ugovorenih naknada ... 17
Troškovi službenih putovanja ... 18
Troškovi telefonskih usluga ... 18
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava ... 19
Troškovi zakupa ... 19
Troškovi reklame, propagande i štampe ... 19
Troškovi izborne kampanje ... 19
Troškovi amortizacije ... 19
Troškovi intelektualnih usluga ... 19
Troškovi komunalnih usluga ... 20
Troškovi reprezentacije ... 20
Troškovi prinudne naplate, platnog prometa i sl. ... 20
Troškovi sponzorstva i stipendija ... 20
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ... 21

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Pokreta za promjene je odgovoran 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 Pokreta za promjene za 2014. 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 indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. P154/15 od 25.09.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/99), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 02.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za promjene za 2014. godinu u svim 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 sa skretanjem pažnje na konstatacije u Izvještaju DRI pod tačkom 10.1. Bilans stanja, 10.1.3. Potraživanja (dati avansi), 10.2.1. Prihodi od zakupa, 10.2.2. rashodi od zakupa.***

b) ***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, jer su utvrđeni nedostaci u primjeni Zakona o radu, Zakona o oblagicionim odnosima Zakona o zapošljavanju i*

ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti. Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava ***uslovno mišljenje.***

Sledeći nedostaci su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ugovorima o dijelu angažavao trideset tri (33) izvršioca za obavljanje sledećih poslova: administrativno tehnička podrške (kancelarijski poslovi, održavanje i usluge prevoza), aktivnosti na organizaciji mreže mladih PZP-a i poslova tehničkog sekretara, izrada internet prezentacije, održavanje web sajta, prikupljanje i ažuriranje sadržaja, terenski rad (obilazak mjesnih odbora, organizacija i komunikacija sa članovima oo i sl.), rad u medijskom i rad u call centru PZP-a i izrada biltena, sekretara opštinskih odbora i poslaničkog kluba i sl. i po tom osnovu isplatio iznos od 128.244,55€ od kojeg se na neto naknade odnosi 112.400,00€ i poreske obaveze 15.844,55€. Neto naknade po izvršiocu su iznosile od 30,00€ do 10.550,00€. Takođe je utvrđeno da je po osnovu ugovora o dijelu tokom 2014. godine angažovano šest (6) lica za vršenje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta i to sekretara poslaničkog kluba i sekretara opštinskih odbora u periodu od četiri (4) do dvanaest (12) mjeseci.Takođe je utvrđeno da su tri zaposlena u Partiji čije su mjesečne neto zarade iznosile po 193,00€ bila istovremeno angažovana i po ugovoru o dijelu za vršenje poslova organizacije Mreže mladih i organizacije opštinskih odbora PzP-a i po tom osnovu ostvarivala neto naknade u iznosu od po 850,00€ mjesečno, odnosno u ukupnom iznosu od 15.150,00€. Naknade po ugovoru o dijelu zaposlinima su isplaćene u iznosu od 2.900,00€ do 9.350,00€, na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu izvršen je obračun i uplata poreza i prireza u ukupnom iznosu od 1.248,68€. Obračun poreskih obaveza je izvršen na način kao da su sva lica angažovana po ugovoru zaposlena o čemu nijesu prezentirani svi dokazi .Status angažovanih lica po ugovoru o djelu (zaposlen ili se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje) ima uticaja na način obračuna poreskih obaveza .*

- ***Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (sekretar poslaničkog kluba i sekretari opštinskih odbora) zaključuje ugovore shodno Zakonu o radu , a ugovore o djelu da zaključuje samo izuzetno shodno odredbama Zakonu o obligacionim odnosima.***

2. *Subjekt revizije je u 2014. godini zaposlio dva lica na neodređeno vrijeme, a prilikom zapošljavanja istih nije vršio javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.*

- ***Subjekt revizije je dužan da Zavodu prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je propisano Zakonom o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.***

3. *Subjekt revizije je obračun i isplatu troškova za službena putovanja vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima osim dijela troškova dnevnica u iznosu od 2.304,00€ koji nije obračunat u skladu sa navedenom Uredbom. Subjekt revizije dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 409,51€ je pravdao nepotpunom dokumentacijom.*

- ***Subjekt revizije je dužan da prilikom obračuna i isplate dnevnica dosledno primjenjuje navedenu Uredbu, a isplatu svih troškova treba da vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

4. *Uvidom u blagajnički dnevnik utvrđeno je da nije vršeno hronološko evidentiranje podignute gotovine i dijela izvršenih isplata, jer je zaprimljena gotovina evidentirana u ukupnom iznosu – zbirno na početku. godine, a dio troškova plaćanih tokom godine, zbirno na dan 31.12.2014. godine.*

- ***Subjekt revizije treba da sve blagajničke transakcije (uplata i isplata gotovine) evidentira hronološki u pomoćnoj knjizi – dnevniku blagajne.***

5. *Subjekt revizije je na ime troškova telefonskih usluga isplatio iznos od 11.921,31€ i to na ime troškova mobilne telefonije u iznosu od 6.142,87€ i troškova fiksne telefonije u iznosu od 5.778,44€. Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio koja lica u Partiji ostvaruju pravo na naknadu troškova mobilnih telefona, i visinu istih.*

- ***Subjekt revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi koja lica u Partiji ostvaruju pravo na naknadu po osnovu korišćenja mobilnih telefona kao i visinu navedene naknade.***

6. *Subjekt revizije je otpisao obaveze prema ino dobavljaču (iz 2008. godine) i iste oprihodovao. Navedena transakcija je sprovedena shodno Odluci Predsjedništva Partije koja je donešena 31.07.2015. godine, nakon sastavljanja i podnošenja Godišnjeg finansijskog izvještaja. U postupku revizije nije dat dokaz da je dobavljač saglasan sa otpisom navedenih obaveza tj. da je odustao od navedenog potraživanja ili sudska presuda.*

- ***Otpis obaveza treba vršiti na osnovu saglasnosti dobavljača da je odustao od navedenog potraživanja ili na osnovu sudske presude.***

7. *Subjekt revizije u IOPPD obrazcu nije uključio iznos naknada isplaćenih fizičkim licima po osnovu zakupnine - prihoda od imovine u iznosu od 4.800,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom 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 Crne Gore", br. 76/10…8/13) i nije shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica (član 47) podnosio nadležnom poreskom organu navedene IOPPD obrazce.*

- ***Subjekt revizije je, shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dužan da nadležnom poreskom organu dostavlja Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima (IOPPD obrazac) i da shodno Pravilniku u istim iskažu podatke o svim isplaćenim ličnim primanjima i ostalim oporezivim naknadama.***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II 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, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su 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 subjektu revizije

Pokret za promjene u daljem tekstu (PzP) osnovan je 13.06.2006. godine kao politička partija (organizacija). Upisan je Registar političkih partija 08.08.2006. godine Rješenjem br. 02-3652/06. Skraćeni naziv političke Partije (organizacije) je PzP. Sjedište Pokreta za promjene je u Podgorici.

Pokret za promjene je samostalna politička Partija (organizacija) slobodnih i odgovornih članova/članica, koja se zalaže za: bogatu i pravednu državu Crnu Goru utemeljenu na moralnim i duhovnim vrijednostima, Crnu Goru kao ekološku oazu Evrope, zaustavljanje rasprodaje crnogorske imovine, nove političare s novim idejama i jasnom vizijom, jačanje konkurentnosti, uvođenje novih tehnologija, ulazak u Evropsku Uniju, bolji položaj svih slojeva društva, a posebno penzionera i osoba s invaliditetom, kojima je opšta pomoć i podrška najpotrebnija.

Organi Pokreta za promjene su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Direktor. Članovi svih organa se biraju na period od četiri godine. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo partije. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik.

Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo partije, Glavni odbor je najviši organ upravljanja partije između dvije Skupštine, Presjedništvo partije je političko-izvršni organ partije.

Predsjednik/ca Partije je političko-izvršni organ Partije, rukovodi Predsjedništvom i brine o poštovanju i ostvarivanju strateških interesa Partije.

Nadzorni odbor Kontroliše prihode Partije i njihovu upotrebu; kontroliše upravljanje imovinom koja je vlasništvu Partije ili kojom Partija raspolaže po drugom osnovu; podnosi izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru Partije; podnosi izvještaj Skupštini Partije; donosi poslovnik o svom radu.

Direktor rukovodi Sekretarijatom Partije, nadzire njegov rad i obavlja finansijske poslove po ovlašćenju Predsjednika/ce Partije. Direktor je odgovoran za finansijsko poslovanje Partije.

3. Finansiranje partije

Partija finansijska sredstva obezbjeđuje putem: članarine, dobrovoljnih priloga, prihoda od imovine, budžeta, legata i drugih izvora, u skladu sa zakonom. Iznos članarine utvrđuje Predsjedništvo Partije. Nadzorni odbor Partije vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za promjene (PzP) za 2014. godinu i usklađenost poslovanja iste 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. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene (PzP)" za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog 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 6.317,00€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, 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 prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekta Statutom utvrdila da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovala odgovorno lice za materijalno finansijsko poslovanje, direktora Partije.

Revizijom je utvrđeno da je Partija donijela Finansijski plan za 2014. godinu, da je Nadzorni odbor shodno Statututom utvrđenoj obavezi podnio Glavnom odboru Izvještaj o izvršenoj unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja PZP-a za 2014. godinu.

Takođe je utvrđeno da je Partija osim Statuta i Finansijskog plana, donijela i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija donijela je Odluku o visini članarine za 2014. i istu dostavila DIK-u. Navedenom odlukom je utvrđeno da članovi ne plaćaju članarinu, pa po tom osnovu Partija nije ostvarivala prihode u 2014. godini.

9. 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.

Revizijom je utvrđeno da je partija u 2014. godini obezbjeđivala sledeće poslovne knjige i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu knjigu blagajne. Partija je poslovne knjige vodila po Kontnom planu za privredna društva, a računovodstvene evidencije zasnivala na obračunskoj osnovi.

U Glavnoj knjizi su obezbijeđene evidencije imovine (stalne i obrtne), kapitala, obaveza, prihoda i rashoda. U pomoćnim evidencijama vodi se blagajničko poslovanje U knjizi inventara se vodi imovina po rednom broju, vrsti osnovnog sredstava, nabavnoj , otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti.

10. Finansijski izvještaji

Partija shodno shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Subjekt revizije je Godišnji finansijskI izvještaj za 2014. godinu dostavio DRI u zakonskom 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;*
- *Statistički Anexs.*

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 372,820,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 6.732,00€ i obrtna imovina 366.097,00€ (potraživanja 325.824,00€ i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 40.274,00€). U pasivi su prikazani izvori sredstava i to: kapital u iznosu

od 217.643,00€ (neraspoređena dobit) i kratkoročne obaveze u iznosu od 155.186,00€. Revizijom je utvrđeno da je u Bilansu stanja iskazana obrtna imovina i obaveze u manjem iznosu od istih iskazanih u poslovnim knjigama za 1.478,56€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Odlukom br. 61/14, od 06.12.2014. godine, subjekt revizije je formirao komisiju za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine čija je obaveza bila da izvrši popis imovine i obaveza i sačini izvještaj o popisu i isti dostavi organu upravljanja zajedno sa popisnim listama na usvajanje. U postupku revizije je utvrđeno da je popisna komisija izvršila popis osnovnih sredstava Sekretarijata i opštinskih odbora i isti sa zbirnim popisnim listama dostavila na usvajanje Predsjedništvu Partije, koje je donijelo Odluku o usvajanju izvještaja o popisu dana 22.01.2015. godine. Uvidom u prezentirane izvještaje i poslovne knjige Partije utvrđeno je da vrijednost stalne imovine (osnovna sredstva) sa stanjem na dan 31.12.2014 godine po nabavnoj vrijednosti iznose 188.244,24€, otpisanoj 181.511,97€ i sadašnjoj vrijednosti 6.732,27€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini obezbjeđivala evidentiranje osnovnih sredstava u exel tabelama i to po vrsti, vrijednosti (nabavnoj, ispravci i sadašnjoj vrijednosti), lokaciji i grupi osnovnih sredstava. Imovinu Partije čini kancelarijska oprema, kompjuterska oprema, vozila i inventar. Partija je u 2014. godini nabavila računarske opreme i sitnog inventara u iznosu od 2.499,89€.

10.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina u poslovnim knjigama Partije iskazana je u iznosu od 367.576,56€ i istu čine potraživanja od kupaca u iznosu od 325.824,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 41.752,56€.

10.1.3. Potraživanja

U poslovnim knjigama subjekta revizije iskazana su potraživanja u iznosu od 325.823,80€ i ista se odnose na potraživanja od budžeta CG u iznosu od 34.983,10€, potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 223.336,77€ i potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 67.503,93€. Potraživanja od lokalnih samouprava se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Glavnog Grada Podgorica u iznosu od 152.553,36€, opština Kolašin u iznosu od 15.957,40€, Pljevlja u iznosu od 9.680,90€, Budva u iznosu od 8.700,00 €, prijestonice Cetinje u iznosu od 8.806,82€ i sl.

Potraživanja su potvrđena putem konfirmacija osim potraživanja od Glavnog Grada Podgorica koje je osporeno (dopis br. 05-402/14-282, od 11.02.2014. godine). Subjekt revizije je pokrenuo tužbu protiv Glavnog grada u cilju naplate potraživanja.

Potraživanja po osnovu datih avansa iskazana su u poslovnim knjigama u iznosu od 67.503,93€ i odnose se na date avanse dobavljačima u iznosu od 2.229,27€ (od kojih se 1.656,00€ odnosi na avanse iz prethode godine) i date avanse koalicionoj članici (NOVA) u iznosu 65.274,66€. Dati avansi u iznosu od 65.274,66€ evidentirani su shodno ugovorima o asignaciji iz 2013. godine, zaključenim između PZP-a, Ministarstva Finansija, Montenegrobanke i NOVE. Navedenim ugovorima su pripadujuća sredstva iz budžeta CG za redovan rad i rad poslaničkog kluba PZP-a preusmjerena za izmirivanje obaveza po kreditu koje je NOVA podigla za izmirivanje troškova izborne kampanje DF. ***Navedeni iznos nema karakter datog avansa već se radi o izmirivanju preuzete obaveza po kreditu.***

10.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2014. godini imala otvorene račune kod pet poslovnih banaka. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2014. godine iznosilo je 6.149,00 €, a na 31.12.2014. godine 38.381,97€. Stanje gotovine 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.

10.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2014. godine, za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 90.771,11€ i da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 86.851,08€ iznosu, tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2014. godine iznosila 3.370,59€.

U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih troškova iz blagajne

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Ugovorene naknade	37.835,00	43,56%
2	Neto zarade	1.544,00	1,78%
3	Troškovi službenih putovanja	27.594,12	31,77%
4	Troškovi reprezentacije	6.094,96	7,02%
5	Troškovi zakupa	6.000,00	6,91%
6	Troškovi stipendija i sponzorstvo	5.670,00	6,53%
7	Ostali troškovi	2.113,00	2,43%
Ukupno		**86.851,08**	**100,00%**

Iz blagajne je vršena isplata ugovorenih naknada u iznosu od 37.835,00€, neto zarada u iznosu od 1.544,00€, troškova dnevnica za službena putovanja u iznosu od 27.594,12€, troškova zakupa u iznosu od 6.000,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 6.094,96€, troškova stipendija i sponzorstva u iznosu od 5.670,00€ i ostalih troškova u iznosu od 2.113,00€. Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi ugovorenih naknada (43,56%) i troškovi službenih putovanja (31,77%).

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 37.835,00€. Isplata je izvršena sa deset (10) lica. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su izvršioci angažovani za obavljanje sledećih poslova: obilazak opštinskih odbora, rad u Call centru, sekretarski poslovi u poslaničkom klubu i u opštinskim odborima, poslovi izrade partijskog biltena, poslovi komunikacije sa članstvom, poslovi održavanja prostorija i sl. Angažovanje osam lica po ugovorima vršeno na period od 11 mjeseci, a dva lica angažovana su na period od 12 mjeseci. Na isplaćene naknade obračunate su poreske obaveze (porez i prirez).

Iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 1.544,00€,na ime neto zarada za dva lica koja su angažovana ugovorom o radu na neodređeno vrijeme.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 27.594,12€ odnose se na troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 15.823,40€, troškove goriva u iznosu od 10.115,40€ i troškove prevoza i smještaja u iznosu od 1.655,32€.

Ino dnevnice su isplaćene funkcionerima Partije po osnovu putnih naloga za službena putovanja u inostranstvo. Dnevnice su isplaćivane u iznosima utvrenim važećom Uredbom, ali nijesu shodno istoj u utvrđenom roku podnošeni izvještaji sa službenog putovanja.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 13.302,00€ isplaćivane su na osnovu putnih naloga predstavnicima opštinskih odbora, članovima partijskih organa i aktivistima po osnovu obilaska opštinskih i mjesnih odbora, komunikacije sa članstvom, rada na terenu, podjele propagandnog materijala, reevidencije članstva i sl. Uvidom u putne naloge i priložene račune revizijom je utvrđeno da dio dnevnica u zemlji u iznosu od 2.304,00€, nije obračunat u skladu sa odredbama člana 7 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima.

- ***Subjekt revizije je dužan da prilikom obračuna i isplate dnevnica dosledno primjenjuje navedenu Uredbu, a isplatu svih troškova treba da vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije**.*

Troškovi goriva u iznosu od 10.115,40€ odnose se na troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i isti su dokumentovani putnim nalozima i fiskalnim računima za gorivo, osim iznosa od 92,51€ koji je pravdan nefiskalnim računom.

Troškovi prevoza i smještaja na službenom putu su isplaćeni u iznosu od 1.655,32€, a odnose se na troškove avio karata za ino službena putovanja u iznosu od 718,84€, troškove prevoza u zemlji u iznosu od 201,60€ i troškove smještaja u iznosu od 734,88€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, osim dijela troškova prevoza u zemlji u iznosu od 120,00€ koji je dokumentovan nefiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 6.094,96€, se odnose na ugostiteljske usluge (hrana i piće) i nabavke proizvoda u maloprodaji za reprezentativne potrebe i isti su dokumentovani fiskalnim računima, osim troškova u iznosu od 100,00€ (prenos OO Nikšić shodno Odluci) koji su pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 6.000,00€ se odnose na troškove zakupa poslovnih prostora. Isplata navedenih troškova je vršena shodno zaključenim ugovorima o zakupu sa fizičkim licima. Poslovni prostori su zakupljeni za potrebe opštinskih odbora u Mojkovcu, Beranama i Danilovgradu (mjesečna zakupnina je iznosila od 200,00€ do 280,00€).

Revizijom je utvrđeno da u dnevniku blagajne nije vršeno hronološko evidentiranje isplaćenih zakupnina već su iste evidentirane 31.12.204. godine u ukupnom iznosu od 6.000,00€.

Na osnovu prezentiranih Izvještaja o obračunatim i plaćenim porezima (IOPPD obrazac) utvrđeno je da subjekt revizije nije u istim uključio iznose naknada isplaćene fizičkim licima po osnovu zakupnine - prihoda od imovine u iznosu od 4.800,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom 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 Crne Gore", br. 76/10 … 8/13), a takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica (član 47) podnosio nadležnom poreskom organu navedene izvještaje.

- ***Subjekt revizije je, shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dužan da nadležnom poreskom organu dostavlja Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima (IOPPD obrazac) i da shodno Pravilniku u istim iskažu podatke o svim isplaćenim ličnim primanjima i ostalim oporezivim naknadama.***

Troškovi u iznosu od 5.670,00€ su isplaćeni po osnovu datih stipendija u iznosu od 5.620,00€ i troškova pomoći u iznosu od 50,00€. Troškovi pomoći su dokumentovani zahtjevom i odlukom, a isplaćeni su humanitarnoj organizaciji, a troškovi stipendija su isplaćeni za četiri lica shodno zaključenim ugovorima o stipenditranju koji nijesu zavedeni. Stipendije su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 175,00€, odnosno studentima 180,00€. Isplata je vršena shodno odlukama Predsjedništva Partije, na osnovu podnijetih zahtjeva i potvrda o studiranju (osim za jedno lice). Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim nalozima blagajne za isplatu.

Isplaćeni troškovi u iznosu od 2.113,00€ odnose se na troškove telefonskih usluga (fiksni i mobilni telefoni) u iznosu od 871,26€, troškova reklame u iznosu od 105,90€, troškova održavanja vozila u iznosu od 22,00€, troškova naknada za pripremu izborne skupštine u iznosu od 760,00€, troškova potrošnog materijala u iznosu od 146,29€, troškova uređenja prostorija u iznosu od 74,25€, troškova administrativnih taksi, kopiranja ključa i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani, fiskalnim računima osim iznosa od 97,00€ koji su pravdani nefiskalnim računima.

Uvidom u blagajnički dnevnik utvrđeno je da nije vršeno hronološko evidentiranje podignute gotovine i dijela izvršenih isplata, jer je zaprimljena gotovina evidentirana u ukupnom iznosu – zbirno na početku godine, a dio troškova plaćanih tokom godine, zbirno na dan 31.12.2014. godine.

- ***Subjekt revizije treba da sve blagajničke transakcije (uplata i isplata gotovine) evidentira hronološki u pomoćnoj knjizi – dnevniku blagajne.***

Od ukupno iskazanih troškova subjekt revizije je gotovinski isplatio troškove u iznosu od 86.851,08€, što čini 20,62% ukupnih troškova.

10.1.6. Kapital

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja ukupni kapital partije na dan 31.12.2014. godine iskazan je u iznosu od 217.643,00€ i isti čini neraspoređena dobit iz prethodnih i tekuće godine umanjena za gubitak iz ranijeg perioda.

10.1.7. Obaveze

Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi ukupne obaveze Partije sa stanjem na dan 31.12.2014. godine iznosile su 156.665,36€ i iste se odnose na obaveze po osnovu kratkoročnog kredita (ugovor br KR2014/8941) u iznosu od 72.203,00€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 19.676,74€, poreske obaveze u iznosu od 13.963,00€ ,odložene poreske oboveze iz prethodnih godina u iznosu 11.658,36€ (razlika između iznosa amortizacije po računovodstvenim propisima i amortizacije po poreskim propisima koji se u skladu sa MRS-12 iskazuju odložene poreske obaveze), obaveze po osnovu zakupa u iznosu od 1.200,00€, obaveze po osnovu kamata u iznosu od 1.436,76€ i obaveze po osnovu troškova izbornih kampanja iz prethodnih godina u iznosu od 36.527,12€.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini iznose 438.969,00€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 241.581,00€, prihode iz i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 118.487,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 68.800,00€, ostale prihode u iznosu od 10.101,00€. Ukupno ostvareni rashodi iznose 221.021,00€, a odnose se na: rashode

zarada, naknada zarada i drugih ličnih rashoda u iznosu od 173.423,00€, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 7.191,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 240.513,00€. Finansijski rezultat (dobit) iskazan je kao razlika prihoda i rashoda u iznosu od 17.842,00€.

10.2.1. Prihodi

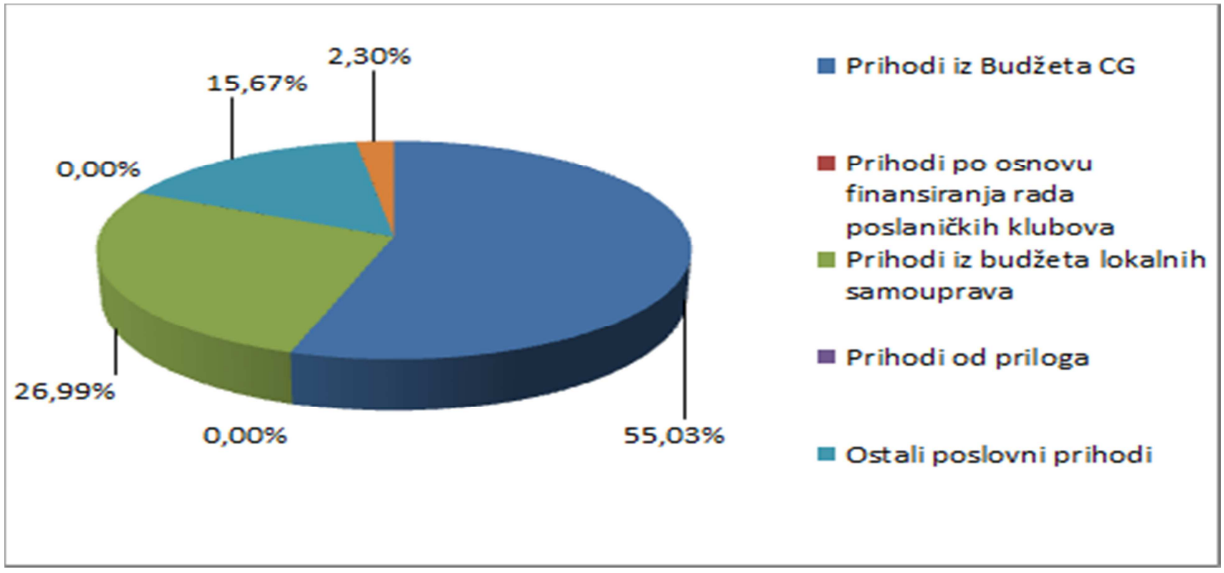
Partija je u 2014. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode u iznosu od 438.968,08€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 241.580,52€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 118.487,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 68.800,00€, ostale prihode u iznosu od 10.100,82€.

U narednoj tabeli dat je prikaz planiranih i ostvarenih prihoda u 2013 i 2014.godini.

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2013. godina	Učešće (%)	Iznos 2014. godina	Učešće (%)
1	Prihodi iz Budžeta CG	199.360,37	64,63%	241.580,52	55,03%
2	Prihodi po osnovu finansiranja rada poslaničkih klubova	24.644,70	7,99%		0,00%
3	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	83.195,14	26,97%	118.486,74	26,99%
4	Prihodi od priloga	1.200,00	0,39%	0,00	0,00%
5	Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00%	68.800,00	15,67%
6	Finansijski prihodi	20,00	0,01%	5,82	0,00%
7	Ostali prihodi	26,18	0,01%	10.095,00	2,30%
UKUPNO		**308.446,39**	**100,00%**	**438.968,08**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 55,03%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 26,99%, ostali poslovni prihodi sa15,67%

U nastavku izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2014. godini po strukturi.



Prihodi iz budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 241.580,52€. Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata za redovno finansiranje partije i za finansiranje poslaničkog kluba shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG.

Revizijom je utvrđeno da je na žiro račun Partije uplaćen dio sredstava iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 165.967,46€, dok su preostala sredstva u iznosu od 75.613,06€, shodno zaključenim ugovorima o asignaciji (iz 2013. godine i 2014. godine) preusmjerena za izmirivanje obaveza po kreditu.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 118.486,74€ i to od sledećih opština: Danilovgrad u iznosu od 3.994,10€, Herceg Novi u iznosu od 7.712,00€, Berane u iznosu od 5.635,14€, Tivat u iznosu 4.319,35€, Bar u iznosu od 6.659,40€, Nikšić u iznosu od 19.305,72€, Budva u iznosu od 18.700,48€, Glavnog grada Podgorica u iznosu od 12.542,46€, gradske opštine Golubovci u iznosu od 4.552,38€, Kotor u iznosu od 12.385,80€, Pljevlja u iznosu od 3.227,40€, Bijelo Polje u iznosu od 5.507,35€, Mojkovac u iznosu od 896,96€, Kolašin u iznosu od 2.441,38€ i Prijestonice Cetinje u iznosu od 10.606,82€.

Navedeni prihodi su iskazani po osnovu uplaćenih sredstava i po osnovu nenaplaćenih potraživanja koja su potvrđena od strane opština.

Prihodi od zakupa

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao prihode od zakupa u iznosu od 68.800,00€. Subjekt revizije je iskazao navedne prihode po osnovu troškova zakupnine koju plaća Uprava za imovinu (59.500,00€) i lokalne samouprave (Nikšić - 6.000,00€ i Pljevlja - 3.300,00€) shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je utvrđeno da se za potrebe političkih subjekata obezbjeđuju poslovne prostorije.

Budući da se Zakonom o budžetu, Upravi za imovinu i lokalnim samoupravama opredjeljuju sredstva za obezbjeđivanje prostorija za rad političkih subjekata i isti u svojim poslovnim knjigama iskazuju troškove po osnovu zakupa poslovnih prostora za rad političkih subjekata, to DRI smatra da subjekt revizije nije trebao evidentirati u svojim poslovnim knjigama prihode i troškove po ovom osnovu.

Ostali prihodi

Ostali prihodi evidentirani su u iznosu od 10.101,00€ i odnose se na prihode po osnovu otpisa zastarjelih obaveza u iznosu od 10.095,00€ i finansijske prihode po osnovu kamata na deponovana sredstva na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 6,00€. Subjekt revizije je otpisao obaveze prema ino dobavljaču (iz 2008. godine) i iste oprihodovao. Navedena transakcija je sprovedena shodno Odluci Predsjedništva Partije koja je donešena 31.07.2015. godine, nakon sastavljanja i podnošenja Godišnjeg finansijskog izvještaja. U postupku revizije nije dat dokaz da je dobavljač saglasan sa otpisom navedenih obaveza tj. da je odustao od navedenog potraživanja ili sudska presuda.

Prihodi od članarina

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, međutim Glavni odbor Partije donio je Odluku broj 22/15, kojom se članovi partije oslobađaju plaćanja članarine, pa po ovom osnovu Partija u 2014.godini nije ostvarila prihode.

10.2.2. Rashodi

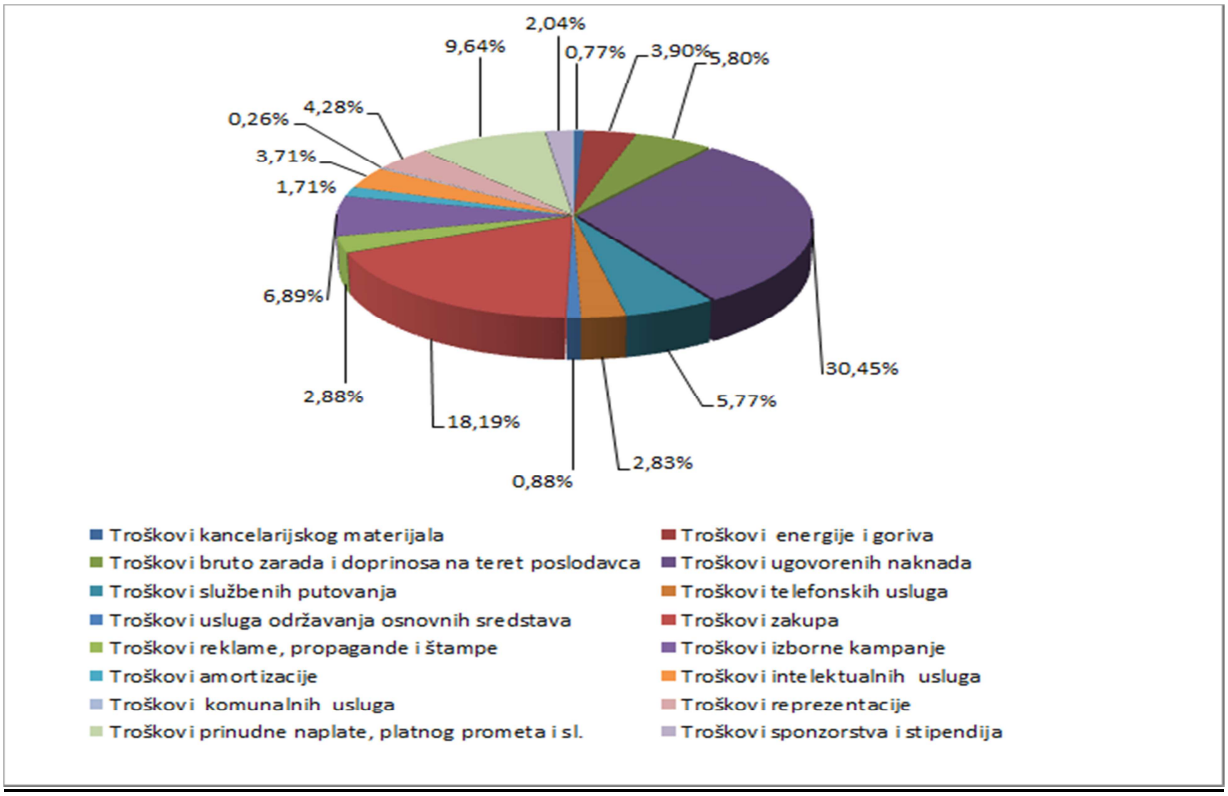
Partija je u 2014. godini iskazala rashode u iznosu od 421.127,00€, a isti su u 2013. godini ostvareni u iznosu od 220.996,00€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2013. i 2014. godini.

R/B	Vrsta troška	2013. godina	% učešća	2014. godina	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	1.676,66	0,76%	3.226,71	0,77%
2	Troškovi energije i goriva	8.351,60	3,78%	16.429,15	3,90%
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	19.431,19	8,79%	24.441,19	5,80%
4	Troškovi ugovorenih naknada	92.771,25	41,98%	128.244,55	30,45%
5	Troškovi službenih putovanja	19.209,65	8,69%	24.294,40	5,77%
6	Troškovi telefonskih usluga	13.349,11	6,04%	11.921,31	2,83%
7	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	2.079,47	0,94%	3.718,22	0,88%
8	Troškovi zakupa	7.648,92	3,46%	76.606,23	18,19%
9	Troškovi reklame, propagande i štampe	1.131,29	0,51%	12.133,78	2,88%
10	Troškovi izborne kampanje	16.377,49	7,41%	29.000,00	6,89%
11	Troškovi amortizacije	24.503,43	11,09%	7.191,46	1,71%
12	Troškovi intelektualnih usluga	4.745,25	2,15%	15.611,07	3,71%
13	Troškovi komunalnih usluga	1.725,48	0,78%	1.115,13	0,26%
14	Troškovi reprezentacije	4.636,56	2,10%	18.025,40	4,28%
15	Troškovi prinudne naplate, platnog prometa i sl.	1.647,47	0,75%	40.591,37	9,64%
16	Troškovi sponzorstva i stipendija	1.711,00	0,77%	8.576,29	2,04%
Ukupno:		**220.995,82**	**100,00%**	**421.126,26**	**100,00%**

Shodno prezentiranom tabelarnom pregledu ukupno ostvareni rashodi odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 3.226,71€, troškove goriva i energije u iznosu od 16.429,15€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 24.441,19€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 128.244,55€, troškove službenih putovanja u iznosu od 24.294,40€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 11.921,31€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 3.718,22€, troškove zakupa u iznosu od 76.606,23€, troškove reklame, propagande i štampe u iznosu od 12.133,78€, troškove izborne kampanje u iznosu od 29.000,00€, troškove amortizacije u iznosu od 7.191,46€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 15.611,07€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 1.115,13€, troškove reprezentacije u iznosu od 18.025,40€, troškove prinudne naplate, platnog prometa i sl. u iznosu od 40.591,37€ i troškove sponzorstva i stipendija u iznosu od 8.576,26€.

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda po strukturi i učešću u ukupnim rashodima za 2014 godinu.



Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi ugovora o djelu i ostalih naknada sa 30,45%, troškovi zakupa sa 18,19%, troškovi prinudne naplate sa 9,64%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 5,80% i td.

Troškovi kancelarijskog materijala

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 3.226,71€ se odnose na troškove nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 2.542,76 i troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 649,95€. Troškovi kancelarijskog materijala se odnose na troškove nabavke potrošnog materijala i usluge štampe, a troškovi održavanja opreme na servisiranje vozila, nabavku djelova i usluge održavanje kancelarija. Navedeni troškovi su dokumentovani i dio istih u iznosu od 138,98€ je plaćen gotovinski, preko blagajne.

Troškovi goriva i energije

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 16.429,15€, se odnose na troškove električne energije u iznosu od 6.208,75€ i troškove goriva u iznosu od 10.220,40€.

Troškovi električne energije su dokumentovani računima dobavljača i plaćeni preko žiro računa, dok su troškovi goriva isplaćeni gotovinski i detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Obračun i isplata zarada

Revizijom je utvrđeno da se zasnivanje radnog odnosa u Partiji vršilo zaključivanjem ugovora o radu. Prosječan broj zaposlenih u Partiji tokom 2014. godine bio je šest (6). Partija je donijela Pravilnik o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata PZP-a.

Pravilnikom je utvrđena organizacija i način rada, sadržaj poslova i zadataka Sekretarijata i organizacionih jedinica, radna mjesta i poslovi koji se obavljaju u okviru pojedinih radnih mjesta, kao i uslovi za njihovo vršenje. Shodno sistematizaciji Sekretarijat se organizuje kao jedinstvena služba za vršenje stručnih, administrativno-tehničkih, materijalno-finansijskih i drugih poslova, radi ostvarivanja ciljeva i djelatnosti PZP. Sistematizovana su 14 radnih mjesta, od kojih 13 sa po jednim izvršiocem, dok za radno mjesto - sekretar OO broj izvršilaca nije određen već je utvrđeno da će broj izvršilaca zavisiti od potreba opštinskih odbora.

Subjekt revizije je u 2014. godini zaposlio dva lica na neodređeno vrijema, a prilikom zapošljavanja istih nije vršio javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- ***Subjekt revizije je dužan da Zavodu prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je propisano Zakonom o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.***

Troškovi zarada

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca evidentirala iznos od 24.441,19€ i to na ime neto zarada iznos od 14.622,00€, poreza iznos od 2.024,11€, doprinosa na teret zaposlenih iznos od 5.256,86€, doprinosa na teret poslodavca iznos od 2.234,22€.

U postupku revizije, metodom uzorka, izvršena je provjera tačnosti prezentiranih obračuna i utvrđeno je da su poreske obaveze tačno obračunate osnovice utvrđene ugovorima o radu. Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih, osim za dva zaposlena kojima je neto zarada za četiri mjeseca u ukupnom iznosu od 1.544,00€ isplaćena gotovinski. Dostavljeni su dokazi da je isplata neto zarada vršena mjesečno (potpisane priznanice o preuzimanju gotovine), ali se evidentiranje ovih transakcija u dnevniku blagajne i Glavnoj knjizi nije vršilo hronološki.

Troškovi ugovorenih naknada

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 128.244,55€ odnose se na troškove neto naknada po ugovorima u iznosu od 112.400,00€ i poreske obaveze obračunate na isplaćene naknade (porez, prirez i doprinos PIO) u iznosu od 15.844,55€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ugovorima o djelu angažavao trideset tri (33) izvršioca za obavljanje sledećih poslova: administrativno tehnička podrške (kancelarijski poslovi, održavanje i usluge prevoza), aktivnosti na organizaciji mreže mladih PZP-a i poslova tehničkog sekretara, izrada internet prezentacije, održavanje web sajta, prikupljanje i ažuriranje sadržaja, terenski rad (obilazak mjesnih odbora, organizacija i komunikacija sa članovima OO i sl.), rad u medijskom i rad u call centru PZP-a i izrada biltena, sekretara opštinskih odbora i poslaničkog kluba i sl. Neto naknade po izvršiocu su iznosile

od 30,00€ do 10.550,00€. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su tri izvršioca osim kod PZP-a bila angažovana po ugovoru i kod drugog političkog subjekta (članice koalicije DF) i po tom osnovu ostvarila naknade u ukupnom iznosu od 18.000,00€.

Subjekt revizije je po osnovu ugovora o dijelu tokom godine angažovao šest (6) lica za vršenje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta i to sekretara poslaničkog kluba i sekretara opštinskih odbora u periodu od četiri (4) do dvanaest (12) mjeseci.

Takođe je utvrđeno da su tri zaposlena u Partiji čije su mjesečne neto zarade iznosile po 193,00€ bila istovremeno angažovana i po ugovoru o dijelu za vršenje poslova organizacije Mreže mladih i organizacije opštinskih odbora PzP-a i po tom osnovu ostvarivala neto naknade u iznosu od po 850,00€ mjesečno, odnosno u ukupnom iznosu od 15.150,00€. Naknade po ugovoru o dijelu zaposlinima su isplaćene u iznosu od 2.900,00€ do 9.350,00€ , na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu izvršen je obračun i uplata poreza i prireza u ukupnom iznosu od 1.248,68€.

- ***Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (sekretar poslaničkog kluba i sekretar opštinskih odbora) zaključuje ugovore shodno Zakonu o radu, a ne shodno Zakonu o obligacionim odnosima.***

Osim naknada po ugovorima o djelu na ovoj poziciji troška su evidentirani i troškovi po osnovu naknade za zakup poslovnih prostora u iznosu od 5.494,42€, koje je trebao knjižiti na analitičkom kontu 53341– troškovi zakupa.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 20.719,33€, odnose se na troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 2.173,63€, troskove prevoza na službenom putu u iznosu od 2.722,30€ i troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 15.823,40€. Dio troškova u iznosu od 17.277,12€ plaćen je gotovinski i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a putni troškovi u iznosu od 3.442,21€ su plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime troškova smještaja i ishrane na službenom putu plaćenih preko žiro računa, evidentirao troškove reklame u iznosu od 1.338,75€ koji se odnose na usluge političkog marketinga za lokalne izbore Ulcinj (DF), a koji su dokumentovani fakturom lokalnog TV emitera (broj 58/2), zatim troškove reprezentacije u iznosu od 100,00€ i troškove usluga prevoza - avio karata u iznosu od 2.003,46€. Evidentirani troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, ali je iste trebalo knjižiti na odgovarajućim analitičkom kontu.

Troškovi telefonskih usluga

Troškovi telefonskih usluga iskazani su u iznosu od 11.921,31€, a odnose se na usluge operatera mobilne telefonije u iznosu od 6.142,87€ i usluga fiksne telefonije u iznosu od 5.778,44€. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 876,46€ koji je plaćen gotovinski. Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio koja lica u Partiji ostvaruju pravo na naknadu troškova mobilnih telefona, kao ni limite za potrošnju istih.

- ***Subjekt revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi koja lica u Partiji ostvaruju pravo na naknadu po osnovu korišćenja mobilnih telefona kao i visinu navedene naknade.***

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava

Troškovi evidentirni u Glavnoj knjizi u iznosu od 3.718,22€, se odnose na usluge održavanja i servisiranja grafičke opreme (štampača, printera i sl.) u iznosu od 3.170,00€, troškove registracije vozila u iznosu od 221,88€ i troškove servisiranja i opravke ostale opreme (kompjuterska i sl.) u iznosu od 327,22€. Evidentirni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Troškovi zakupa

Troškovi u iznosu od 76.606,23€, odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 76.306,23€ i troškove zakupa sala u iznosu od 300,00€. Od ukupno iskazanih troškova zakupa na troškove koje je isplatio subjekt revizije odnosi se 6.787,18€, dok su troškovi zakupa u iznosu od 69.519,05€ iskazani po osnovu zakupa poslovnih prostora koje plaća Uprava za imovinu i jedinice lokalne samouprave za potrebe Partije (Podgorica 59.500,00€, Nikšić 6.463,93€ i Pljevlja 3.555,12€).

Budući da ovi troškovi (69.519,05€) nijesu isplaćeni na teret sredstava subjekta revizije, iste nije trebalo evidentirati u poslovnim knjigama, jer se troškovi po ovom osnovu evidentiraju kod isplatioca (Uprave i opština).

Troškovi reklame, propagande i štampe

Troškovi iskazani su u iznosu od 12.133,78€ odnose se na troškove reklame u iznosu od 5.923,47€ i troškove štampe reklamnog materijala u iznosu od 6.210,31€.

Troškovi reklame odnose se na emitovanje radijskih i TV poruka (spotova, novogodišnjih čestitki i sl.), usluge štampe, nabavku promotivnog materijala i usluge digitalne štampe.

Troškovi štampe se odnose na usluge promocije i izdavanja knjige i troškove usluge štampanja reklamnog materijala i izrade web projekata - web stranica i sl.

Od ukupno evidentiranih troškova iznos od 10.370,03€ je plaćen i to iznos od 105,90€ je plaćen preko blagajne, a iznos od 9.311,03€ preko žiro računa.

Troškovi izborne kampanje

Troškovi izborne kampanje iskazani su u iznosu od 29.000,00€, a odnose na prenos sredstava koalicionom partneru Novoj za potrebe izbornih kampanja DF. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani su u iznosu od 7.191,46€, odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2014. godinu na osnovna sredstva.

Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi intelektualnih usluga su u Glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 15.611,07€, a odnos se na advokatske usluge u iznosu od 4.188,75€, troškove istraživanja javnog mnjenja u iznosu od 6.545,00€, troškove prevođenja u iznosu od 982,45€ i troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 3.570,00€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, osim troškova advokatskih usluga u iznosu od 2.150,00€ koji nijesu plaćeni.

Troškovi komunalnih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.115,00€ odnose se na troškovekomunalnih usluga i troškove održavanja poslovnih prostorija i isti su dokumentovani.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani su u iznosu od 18.025,40€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i troškove nabavke proizvoda široke potrošnje za reprezentativne potrebe. Dio navedenih troškova u iznosu od 6.094,96€, plaćen je gotovinski iz blagajne, iznos od 11.930,00€ preko žiro računa, na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

Troškovi prinudne naplate, platnog prometa i sl.

Troškovi evidentirani u iznosu od 40.591,37€ se odnose na troškove prinudne naplate u iznosu od 37.391,63€, troškove platnog prometa u iznosu od 2.254,91€ i ostale troškove u iznosu od 947,26€.

Troškovi u iznosu od 37.391,63€ odnose se na troškove prinudne naplate potraživanja iz ranijeg perioda (izvršenje u korist RTV GG P.br 4193/11) u iznosu od 17.999,64€ i troškove prinudne naplate potraživanja (u korist DOO „Mont -Imprex „ I br.1452/14) u iznosu od 19.391,99€

Troškovi sponzorstva i stipendija

Troškovi u iznosu od 8.576,26€, a odnose se na troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 1.590,00€, troškove stipendija u iznosu od 5.620,00€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 1.366,29€.

Troškovi sponzorstava i pomoći su isplaćeni fizičkim licima i humanitarnim organizacijama, a isplaćeni su preko žiro računa u iznosu od 1.540,00€, dok su troškovi stipendija isplaćeni preko blagajne i detaljnije obrazloženi u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Ovi troškovi su dokumentovani Odlukama.

Ostali nematerijalni troškovi su isplaćeni gotovinski u iznosu od 906,29€ i preko žiro računa u iznosu od 460,00€, a odnose se na troškove izborne kampanje.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu su utvrđene određene nepravilnosti i nedostaci u dijelu uspostavljanja unutrašnje kontrole, u dijelu dokumentovanja troškova, obračuna i isplate dnevnica i troškova prevoza na službenom putu i zaključivanja ugovora o djelu i isplate naknada po istim. U cilju otklnjanja utvrđenih nepravilnosti su date četiri (4) preporuke.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije ***realizovao preporuku*** *koja se odnosi na uspostavljanje unutrašnje kontrole, na način što je donio Finansijski plan za 2014. godinu, Nadzorni odbor je podnio izvještaj o izvršenoj unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru, a donijet je i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*

Subjekt revizije je preduzeo određene aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na dokumentovanje troškova i obračun i isplatu dnevnica i troškova prevoza na službenom putu, ali iste nije u potpunosti realizovao.

Subjekt revizije ***nije realizovao*** *preporuku koja se odnosi na zaključuvanje ugovora o djelu sa licima koja su angažovana i po ugovoru o radu, jer je i u 2014. godini po tom osnovu isplatio neto naknade u ukupnom iznosu od 15.150,00€. Takođe je utvrđeno da nije realizovana preporuka koja se odnasila na prjavljivanje ostvarenih prihoda u Partiji po osnovu ugovora o djela jer je utvrđeno da kod četiri javna funkcionera nijesu usaglašeni podaci o iznosu primljenih naknada koje su utvrđene revizijom i istih iskazanih u podnijetim prijavama (jedan funkcioner nije iskazao ostvarene prihode, jedan funkcioner je iste iskazao u manjem iznosu od primljenog, a dva funkcionera nisu naznačila da se radi o mjesečnom iznosu naknade).*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević