

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/123
Podgorica, 01 oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POZITIVNE CRNE GORE 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
1.1. PRAVNI OSNOV ... 6
1.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI ... 6
1.3. FINANSIRANJE PARTIJE ... 7
1.4. PREDMET REVIZIJE ... 7
1.5. CILJ REVIZIJE ... 7
1.6. VRSTA REVIZIJE ... 7
1.7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE ... 7
1.8. PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE ... 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8
2.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 8
2.2. POSLOVNE KNJIGE ... 9
2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 9
2.3.1. Bilans stanja ... 9
2.3.2. Evidentiranje i popis imovine ... 9
2.3.3. Obrtna imovina ... 10
2.3.4. Potraživanja ... 10
2.3.5. Novčana sredstva na žiro računima ... 10
2.3.6. Blagajničko poslovanje ... 11
2.3.7. Obaveze ... 11
2.3.8. Kapital ... 12
2.4. BILANS USPJEHA ... 12
2.4.1. Prihodi ... 12
Prihodi iz budžeta CG ... 13
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 13
Prihodi od priloga ... 13
Prihodi od članarina ... 13
Ostali prihodi ... 14
2.4.2. Rashodi ... 14
Troškovi materijala ... 15
Troškovi energije i goriva ... 15
Zarade i naknade ... 15
Troškovi zarada i naknada ... 16
Troškovi telefona i prevoza ... 17
Troškovi zakupa ... 17
Troškovi reklame i propagande ... 17
Troškovi ostalih usluga ... 17
Trošak amortizacije ... 18
Troškovi neproizvodnih usluga ... 18
Troškovi reprezentacije ... 18
Troškovi platnog prometa u zemlji ... 18
Ostali nematerijalni troškovi ... 18
Usklađivanje troškova ... 19
Troškovi kamata na kredite ... 19
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ... 19

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 Pozitivne Crne Gore 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

Menadžer Pozitivne Crne Gore 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 Pozitivne Crne Gore 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. 19-1071/2015 od 18.09.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/97), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 01.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Pozitivne Crne Gore
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Pozitivna Crna Gora 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.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim za navedeno u Izvještaju pod tačkama: 2.3.2. Evidentiranje i popis imovine, 2.3.4. Potraživanja, 2.4.1. Prihodi, 2.4.2. Rashodi – Zarade i naknade pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nedostaci i propusti:

1. *Subjekt revizije je na ime neto naknada po zaključenim ugovorima o djelu isplatio troškove u iznosu od 64.490,00€ od kojih se na troškove izbornih kampanja odnosi 4.360,00€, a ostatak na troškove za redovno poslovanje Partije. Isplata naknada po ugovorima je vršena po osnovu obavljanja sledećih poslova: obrade podataka, interne komunikacije, arhiviranja i tehničke obrade dokumentacije, razvoja stranačke infrastrukture, formiranja opštinskih i mjesnih odbora, obilaska terena, logistike, pripreme i realizacije sastanaka, političkog konsaltinga, marketinga i medijske obuke, pružanja savjetodavnih usluga za potrebe poslaničkog kluba Partije u Skupštini CG i odborničkim klubovima, softverskog umrežavanja računara, pratećih softverskih popravki, web i mail održavanja, fotografisanja stranačkih događaja i aktivnosti, pružanja usluga iz oblasti dizajna. Subjekt revizije je ugovorom o djelu najveći broj izvršilaca angažovao za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Naknade po ugovorima o djelu, zaključene za navedene poslove, isplaćivane su u iznosima od 50,00€ do 8.400,00€ u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja lica.*

   Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da su isti zaključeni sa pozivom na član 163 do 167 Zakona o radu, što ukazuje da je sa izvršiocima trebalo zaključivati ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.

   Zakonom o radu nije propisan ugovor o djelu već Zakonom o obligacionim odnosima i ako je zaključen ugovor o djelu kad izvršioc obavlja poslove koji s obzirom na prirodu i vrstu rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, nezavisno od toga kako su stranke taj ugovor nazvale, to je ugovor o radu.

   - ***Ugovore o djelu treba zaključivati shodno Zakonu o obligacionim odnosima, a ugovore o radu shodno Zakonu o radu.***

2. *Subjekt revizije je izvršio prijem u radni odnos pet izvršioca za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima sa kojima je zaključio ugovore o radu. Prilikom zapošljavanja osim za pripravnike nije vršeno javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta kako je to propisano članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.*

   - ***Shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.***

3. *Subjekt revizije je Odlukom o članarini (broj 05-89/2014, od 27.01.2014. godine), utvrdio visinu članarine za poslanike Partije u Skupštini CG i članove Predsjedništva partije suprotno odredbama člana 3 tada važećeg Zakona o finanansiranju političkih partija.*

   - ***Subjekt revizije visinu članarine za poslanike i članove Predsjedništva Partije, koju je utvrdio odlukom o članarini za 2014. godinu treba da uskladi sa važećim Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izborne kampanje.***

4. *Subjekt revizije evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava nije vršio na osnovu potpisanih i ovjerenih konfirmacija, već je ista evidentirao na osnovu izvršenih uplata, tako da potraživanja po ovom osnovu na kraju 2014. godine nijesu iskazana u poslovnim knjigama.*

- ***Potrebno je izvršiti usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i shodno usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji izvršiti evidentiranje istih u poslovnim knjigama.***

5. *Subjekt revizije nije evidentirao nabavljenu opremu (kancelarijski namještaj i kompjutersku opremu) u iznosu 2.733,97€ na odgovarajuća konta u okviru **klase 0**) već direktno na troškove i nije vršio usaglašavanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem.*

- ***Subjekt revizije treba sve nove nabavke imovine da evidentira na odgovarajući konto u okviru klase 0 - stalna imovina, a ne direktno na troškove, kao i da vrši usaglašavnje stvarnog sa knjigovdstvenim stanjem kako je to utvrđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

II OPŠTI PODACI

1.1. 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);*
- *Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

1.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

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

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

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

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

Kongres je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo stranke.

Kongres ima sledeće nadležnosti: donosi Program stranke i Statut PCG, utvrđuje političke smjernice Partije, bira i razrješava predsjednika/cu, članove/ice Glavnog odbora, Nadzornog odbora, Statutarne komisije, bira Radno predsjedništvo i predsjednika istog na predlog Predsjednika PCG, bira i proglašava počasne članove na predlog Predsjedništva, raspravlja i usvaja izvještaje o radu predsjednika/ce, Glavnog odbora i Nadzornog odbora, donosi Poslovnik o svom radu, razmatra ostala pitanja vezana za djelovanje PCG.

Glavni odbor donosi finansijski plan stranke, na predlog Predsjedništva stranke. Predsjedništvo odlučuje o rasporedu finansijskih sredstava. Nadzorni odbor stranke vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava, kontroliše upravljanje imovinom koja je u vlasništvu stranke ili kojom Partija raspolaže po drugom osnovu; podnosi izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru jednom godisnje; podnosi izvještaj Kongresu i donosi poslovnik o svom radu. Menadžer stranke obavlja administrativno-finansijske poslove koje mu povjeri Predsjedništvo Partije. Menadžer je odgovoran za finansijsko poslovanje stranke. Menadžer se stara o izvršenju odluka organa Partije.

1.3. FINANSIRANJE PARTIJE

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

Glavni odbor donosi finansijski plan stranke, na predlog Predsjedništva stranke. Predsjedništvo odlučuje o rasporedu finansijskih sredstava. Nadzorni odbor stranke vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava.

Finansijski plan i program rada

Revizijom je utvrđeno da je Partija donijela Finansijski plan i Program rada za 2014. godinu. Finansijskim planom za 2014. godinu planirani su ukupni prihodi na nivou godine u iznosu od 399.111,36€ i rashodi u iznosu od 336.420,00€. Programom rada za 2014. godinu predviđene su aktivnosti za realizaciju programskih ciljeva Partije.

1.4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pozitivne Crne Gore za 2014.godinu.

1.5. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. *finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;*
2. *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.

1.6. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Pozitivne CG za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

1.7. 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 5.340,39€ (1,50% od ostvarenih rashoda Partije).

Za potrebe prikupljanja revizorskih 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 koji su plaćeni preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su identifikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

1.8. PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obaveze i vlastiti izvori. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom će se izvršiti provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekata revizije za 2013. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Revizijom je utvrđeno da je Partija, članom 54 Statuta, utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor, a članom 60 da je Menadžer Partije odgovoran za finansijsko poslovanje iste.

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

Partija je donijela sledeća interna akta: Statut, Politički program, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Finansijski plan i Program rada za 2014. godinu, kao i Pravilnik o putnim troškovima i naknadama za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu, Odluke o načinu i postupku dodjele donacija i stipendija, o naknadi troškova mobilnih telefona i troškova reprezentacije o refundaciji troškova goriva i sl.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta (organizacione jedinice, opis poslova broj radnih mjesta kao i broj izvšioca na sistematizovanim radnim mjestima.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za obavljanje poslova u Partiji sistematizovano je 16 radnih mjesta sa 54 izvršioca.

Članom 5 ovog Pravilnika je precizirano da radna mjesta koja se popunjavaju odlukama organa Partije ne povlače za sobom zasnivanje radnog odnosa u Partiji već se ti neophodni poslovi mogu obavljati na volonterskoj osnovi. Ugovorima o radu utvrđena su prava i obaveze zaposlenih, kao i visina zarade. Na pitanja koja nisu uređena Pravilnikom primjenjuju se odredbe Zakona o radu i drugi opšti akti Partije.

2.2. POSLOVNE KNJIGE

Partija je dužna shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata da vodi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i MRS.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajne potraživanja i obaveza, dok je evidenciju osnovnih sredstava obezbjeđivala vanbilansno u exel tabelama.

Partija je evidentiranje imovine, obaveza i troškova vršila na obračunskoj osnovi, a evidentiranje prihoda i potraživanja na gotovinskoj osnovi.

2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na propisanim obrascima, i to:

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

2.3.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 38.258,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina Partije, koju čine: stalna imovina u iznosu od 14.474,00€ i obrtna imovina u iznosu od 23.784,00€ (gotovina na računu i u blagajni). U pasivi su iskazani: kapital u iznosu 1.498,00€ (neraspoređena dobit) i kratkoročne obaveze u iznosu od 36.760,00€.

2.3.2. Evidentiranje i popis imovine

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Takođe je utvrđeno da partija obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava. Shodno podacima prezentiranim u izvještaju o popisu i podacima iz glavne knjige, imovinu Partije čine vozila, kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj.

Shodno iskazanim podacima u Glavnoj knjizi, Imovina Partije po nabavnoj vrijednosti na dan 01.01.2014. godine iznosila je 21.600,59€, otpisanoj vrijednosti 5.392,65€ i sadašnjoj vrijednosti 16.207,94€, a na dan 31.12.2014. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila 24.597,50€, otpisanoj 10.123,39€ i sadašnjoj 14.474,11€. Revizijom je utvrđeno da je Partija tokom 2014. godine izvršila nabavku opreme

(kompjuterske, telekomunikacione i kancelarijskog namještaja) u iznosu od 5.730,88€ od koje je na kontu stalne imovine evidentirala iznos od 2.996,91€ dok je opremu u iznosu od 2.733,97€ direktno evidentirala na troškove što nije u skladu sa važećim Pravilnikom o kontnom okviru. Neevidentiranje dijela opreme na kontu stalne imovine i u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava uslovilo je neslaganje podataka iskazanih u Izvještaju o izvršenom popisu (broj 01-45/2015, od 15.01.2015) i poslovnim knjigama Partije.

- ***Subjekt revizije treba sve nove nabavke imovine da evidentira na odgovarajući konto u okviru klase 0 - stalna imovina, a ne direktno na troškove, kao i da vrši usaglašavnje stvarnog sa knjigovdstvenim stanjem kako je to utvrđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

2.3.3. Obrtna imovina

Obrtna imovina partije iskazana je u iznosu od 23.784,00€ i istu čine: novčana sredstva na računu kod poslovne banake u iznosu od 23.263,59€ i gotovina u blagajnama u iznosu od 520,82€.

2.3.4. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da Partija evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava nije vršila na osnovu potpisanih i ovjerenih konfirmacija, već je ista evidentirala na osnovu izvršenih uplata, tako da potraživanja po ovom osnovu na kraju 2014 godine nijesu iskazana u poslovnim knjigama.

- ***Potrebno je izvršiti usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i shodno usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji izvršiti evidentiranje istih u poslovnim knjigama.***

2.3.5. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini imala otvorene račune kod tri poslovne banke. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2014. godine iznosilo je 23.263,59€ od kojih se na sredstva na računu Visa Biznis kartice odnosi 672,88€.

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

Visa Biznis kartice

Revizijom je utvrđeno da je Partija (korisnik kartice) dana 27.03.2013. godine zaključila Ugovor o izdavanju i korišćenju Businees Electron kartice sa Hipotekarnom bankom, Partija je donijela Odluku o korišćenju Visa Biznis kartice, (br.19-268/2013/2) kojom je precizirano da kreditnu karticu isključuvo može koristiti predsjednik Partije i to za troškove reprezentacije u zemlji i inostranstvu, troškove goriva, troškove službenih putovanja, kao i ostale troškove nastale u funkciji stranačkog rada i prezentovanja stranke. Dozvoljeni limit na godišnjem nivou utvrđen je u iznosu od 12.000,00€, izuzetno sa kartice može biti potrošeno još dodatnih 3.000,00€ za ugostiteljske usluge i troškove goriva za potrebe partijskih aktivnosti koje nijesu vezane za aktivnosti predsjednika Partije, već za aktivnosti drugih članova Partije.

Uvidom u izvode Visa kartice, utvrđeno je da sredstava na ovoj kartici na dan 01.01.2014. godine iznosila 1.005,50€, da je tokom 2014. godine na istu izvršen prenos sredstava sa redovnog žiro računa Partije, u iznosu od 12.800,00€ i da je koristeći navedenu karticu utrošeno sredstava u iznosu od 13.132,62€. Saldo na 31.12.2014. godine na istoj je iznosilo je 672,88€. Revizijom je uvrđeno da su Visa

karticom plaćani troškovi reprezentacije (ugostiteljske usluge i nabavka robe široke potrošnje) u iznosu od 8.745,41€, troškovi goriva u iznosu od 3.946,18€ i ostale troškove u iznosu od 391,83€.

Uvidom u izvode i prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva sa računa Visa kartice utrošena za troškove reprezentacije.

Od ukupno isplaćenih troškova, iznos od 2.550,00€ je plaćen gotovinski (podizanjem gotovine sa računa Visa kartice).

Svi troškovi plaćeni sa računa VISA kartice su pravdani adekvatnom dokumentacijom.

2.3.6. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija blagajničko poslovanje obezbjeđuje u okviru glavne blagajne i porto blagajne. Evidentiranje blagajničkih transakcija vrši se u dnevniku blagajne. Shodno prezentiranim podacima u dnevniku blagajne gotovina u blagajni na dan 01.01.2014. godine iznosila je 152,88€, a na dan 31.12.2014. godine 471,62€. Za potrebe blagajne u 2014. godini je podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 17.850,00€.

Iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 17.531,26€, a odnose se na isplaćene naknade po ugovoru o djelu 5.050,00€, troškove kancelarijskog materijala 1.080,85€, troškove goriva 2.788,64€, troškove reprezentacije 8.281,52€ i ostale troškove u iznosu od 232,40€, troškove telefona 85,00€ i troškove administrativnih taksi 12,85€.

Revizijom je utvrđeno da su shodno zaključenim ugovorima o djelu (br.19-694/14 i 19-3375/2014) fizičkim licima iz blagajne isplaćene naknade u iznosu od 5.050,00€. Isplata je izvršena po osnovu pružanja konsultanskih usluga i po osnovu troškova obilaska opštinskih odbora. Preuzimanje gotovine je dokumentovano priznanicama koje su potpisane od strane lica koja su novac preuzela. Takođe je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate i plaćene poreske obaveze.

Troškovi u iznosu od 12.481,26€ (troškovi kancelarijskog materijala, goriva, reprezentacije, telefona, administrativnih taksi i ostali troškovi) pravdani su fiskalnim računima. U postupku revizije je utvrđeno da je Odlukom o naknadi troškova mobilnih telefona i troškova reprezentacije (br.01-681/2013 od 31.07.2013.) bliže uređen način i postupak dodjele navedenih naknada, a Odlukom o refundaciji troškova goriva (br.19-1552/2013 od 31.12.2013.godine) utvrđeno je da pravo na refundaciju troškova goriva nastalih prilikom učešća u stranačkim aktivnostima imaju svi članovi Partije.

Od ukupno isplaćenih troškova iz glavne blagajne najveći dio troškova se odnosi na troškove reprezentacije sa 49%, naknade po ugovoru o djelu 27% i troškove goriva 15%.

Pored glavne blagajne Partija blagajničko poslovanje obavljala je i preko Porto blagajne. Za potrebe ove blagajne podignuta je gotovina sa VISA kartice u iznosu od 1.090,00€, a iz blagajne je izvršena isplata po osnovu troškova reprezentacije u iznosu od 1.040,80€, tako da je stanje gotovine na dan 31.12.2014. godine u Porto blagajni iznosilo 49,20€.

2.3.7. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iznosile su 36.761,77€ i iste se odnose na: obaveze po osnovu kredita u iznosu od 14.545,78€ i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 21.496,25€, obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 719,74€.

Obaveze po kreditu iskazane su po osnovu kratkoročnog kredita podignutog kod poslovne banake (Atlas banka) shodno zaključenom Ugovoru o kreditu br. 01-575/201 od 02.04.2014. godine (iznos 70.000,00€, rok otplate 10 mjeseci, kamatna stopa 8,75%). Partija je u toku 2014. godine izmirila obaveze po navedenom kreditu u iznosu id 54.454,22€ tako da su obaveze po ovom osnovu na dan 31.12.2014. godine iskazane u iznosu od 14.545,78€.

Revizijom je utvrđeno da se najveći dio obaveza prema dobavljačima izkazanih u iznosu od 21.496,25€ odnosi na obaveze po osnovu neizmirenih troškova marketinga, troškova nabavke kompjuterske opreme i kancelarijskog namještaja, troškova štampe, reklamnog materijala, troškova knjigovodstvenih usluga, troškove telefona i sl.

Obaveze iskazane u iznodu od 719,74€ odnose se na obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade.

2.3.8. Kapital

Ukupni kapital Partije na dan 31.12.2014. godine po Bilansu stanja iskazan je u iznosu od 1.498,00€ i predstavlja razliku neraspoređene dobiti iz tekuće i prethodinh godina (u iznosu od 91.297,00€) i gubitka iz prethodnih godina (u iznosu od 89.799,00€).

2.4. BILANS USPJEHA

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je ostvarila prihode u iznosu od 381.274,00€, rashode u iznosu od 356.026,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 25.248,00€.

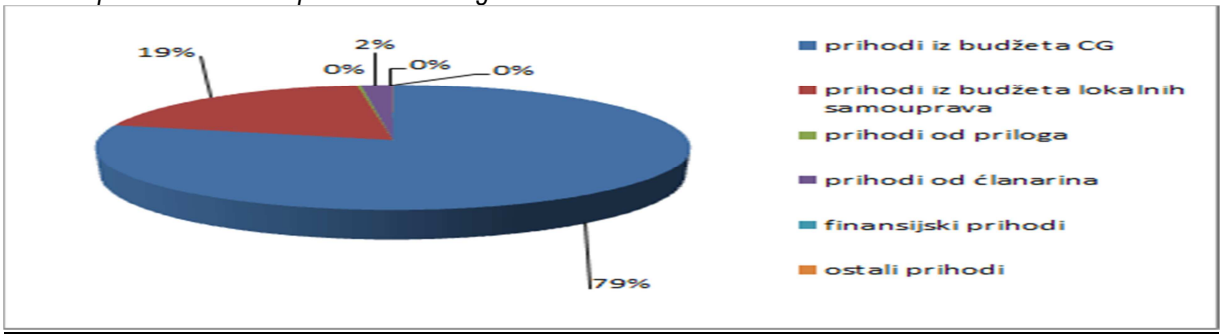
2.4.1. Prihodi

Partija je u 2014. godini ostvarila prihode u iznosu od 381.274,00€, a isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 301.067,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 71.916,00€, prihode od priloga u iznosu od 890,00€, prihode od članarina u iznosu od 7.235,00€, ostali prihodi u iznosu od 128,00€ i finansijske prihode u iznosu od 37,00€. Od ukupno iskazanih prihoda iznos od 375.270,88€, odnosi se na prihode za redovno poslovanje, dok su prihodi za finansiranje izbornih kampanja iskazani u iznosu od 6.002,32€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ukupno ostvarenih prihoda u 2013 i 2014.godini

redni broj	vrsta prihoda	iznos 2013	%	iznos 2014	%
1	prihodi iz budžeta CG	285.245,51	87%	301.067,00	79%
2	prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	22.834,09	7%	71.916,00	19%
3	prihodi od priloga	6.279,00	2%	890,00	0%
4	prihodi od ćlanarina	10.549,65	3%	7.235,00	2%
5	finansijski prihodi	83,09	0%	37,00	0%
6	ostali prihodi	3.738,67	1%	128,00	0%
	ukupno	328.730,01	100%	381.273,00	100%

Grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2014.godini



Shodno tabelarnom pregledu i grafičkom prikazu ostvarenih prihoda konstauje se da se od ukupnih prihoda 79% odnosi na prihode iz budžeta cg, 19% na prihode od lokalnih samouprava i 2 %na priode od članarina.

Prihodi iz budžeta CG

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini iz budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 301.067,00€ i to: za redovno poslovanje u iznosu od 273.545,33€ i za finansiranje rada poslaničkog kluba u iznosu od 27.521,67€ iz budžeta Skupštine CG.

*Revizijom je utvrđeno da su tokom 2014. godine, na žiro-račun Partije uplaćena sredstva u iznosu od **281.691,00€** i to iz budžeta CG iznos od 254.169,00€, a iz budžeta Skupštine CG iznos od 27.521,67€, dok su sredstva iz budžeta CG u iznosu od **19.375,83€** shodno Ugovoru o asignaciji (broj 01-9539,) direktno usmjerena za izmirivanje obaveza po kreditu (Ugovor broj KR2013/4099).*

Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 i 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata, kojim su propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka, dok su prihodi za finansiranje poslaničkog kluba ostvareni shodno odluci Administrativnog odbora Skupštine Crne Gore. Sredstva za rad u poslaničkom klubu se obezbjeđuju na ime isplata bruto zarade angažovanih lica u poslaničkom klubu. U poslaničkom klubu je angažovano jedno lice na poslovima sekretara po ugovoru o radu.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2014. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 71.916,23€ od kojih se na prihode za redovno poslovanje odnosi 66.523,91€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja 5.392,32€. Prihodi za redovno poslovanje iskazani su po osnovu uplata od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 3.822,52€ i uplate od opština: Andrijevica u iznosu od 633,68€. Budva u iznosu od 22.000,00€, Cetinje u iznosu od 3.069,70€, Danilovgrad u iznosu od 1.184,10€, Kotor u iznosu od 17.825,72€ Nikšić u iznosu od 17.365,82€ i Žabljak u iznosu od 622,37€.

Prihodi od priloga

Prihodi od priloga su iskazani u iznosu od 890,00€ i odnose se na uplate 20 fizičkih lica u iznosu od 5,00€ do 400,00€.

Prihodi od članarina

Prihodi iskazani u iznosu od 7.235,00€ odnose se na prihode od članarina u iznosu od 6.625,46€ i na prihode od priloga u iznosu od 610,00€

Prihodi od članarina ostvareni su shodno Odluci (broj 05-89/2014, od 27.01.2014. godine,) kojom je definisano da visina članarine za članove Predsjedništva iznosi 50,00€, članove Glavanog odbora 10,00€, a za sve ostale članove stranke 1,00€. Odlukom je takođe utvrđena članarina za poslanike Partije u Skupštini CG u iznosu od 15% od primanja poslanika do zakonskog limita od 2.000,00€ na godišnjem nivou.Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je po osnovu članarina uplaćivan iznos od 20,00€ do 1.580,00€: Prihod u iznosu od 610,00€ iskazani su po osnovu uplate priloga od fizičkih lica za potrebe izborne kampanje (Berane i Ulcinj). Odlukom utvrđen iznos članarine za poslanike (15% primanja) nije u skaldu sa odredbama člana 3 tada važećeg Zakona o finanansiranju političkih partija, kojim je utvrđeno da novčani iznos članarine na godišnjem nivou ne može preći 10% ukupnih primanja člana partije.

- ***Subjekt revizije visinu članarine za poslanike i članove Predsjedništva Partije, koju je utvrdio odlukom o članarini za 2014.godinu treba da uskladi sa važećim Zakonom o finansiranju političkih subjekata I izborne kampanje .***

Ostali prihodi

Partija je u 2014. godini iskazala i prihode po osnovu pozitivne bančine kamate u iznosu od 36,64€ i prihode po osnovu usklađivanja sa novčanim tokom u izosu od 128,00€.

2.4.2. Rashodi

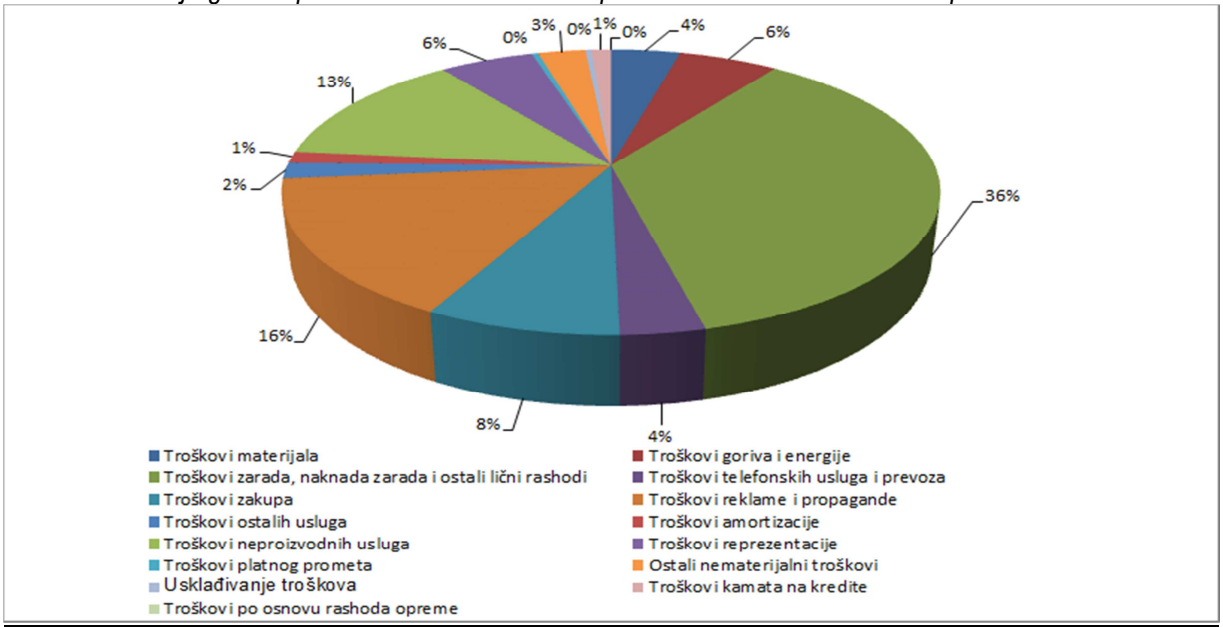
Partija je u 2014. godini ostvarila rashode u iznosu od 356.026,02€, a isti se odnose na: troškove materijala u iznosu od 14.447,32€, troškove goriva i energije u iznosu od 20.808,67€, troškove zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu od 129.022,51€, troškove telefonskih usluga i prevoza u iznosu od 12.475,57€, troškove zakupa u iznosu od 28.744,03€, troškove reklame i propagande u iznosu od 56.299,26€, troškove ostalih usluga u iznosu od 6.308,79€, troškove amortizacije u iznosu od 4.703,74€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 46.939,02€, troškovi reprezentacije u iznosu od 19.671,79€, troškovi platnog prometa u iznosu od 1.342,12€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 9.914,85€, troškove kamata na kredite u iznosu od 4.060,33€ i usklađivanje troškova u iznosu od 1.261,02€. Od ukupno ostvarenih rashoda iznos od 301.309,66€ se odnosi na rashode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 54.726,36€ odnosi se na troškove izbornih kampanja.

Dat je uporedni pregled ukupno ostvarenih rashoda u 2013.i 2014.godini po vrsti troška

R/B	Naziv konta	Troškovi u 2013.godini	Učešće u ukupnim troškovima %	Troškovi u 2014.godini	Učešće u ukupnim troškovima %
1	Troškovi materijala	7.762,50	2,96%	14.447,32	4,06%
2	Troškovi goriva i energije	14.130,07	5,38%	20.808,67	5,84%
3	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	102.214,01	38,91%	129.022,51	36,24%
4	Troškovi telefonskih usluga i prevoza	14.527,39	5,53%	12.475,57	3,50%
5	Troškovi zakupa	31.039,73	11,82%	28.744,03	8,07%
6	Troškovi reklame i propagande	24.886,68	9,47%	56.299,26	15,81%
7	Troškovi ostalih usluga	2.427,36	0,92%	6.308,79	1,77%
8	Troškovi amortizacije	4.292,40	1,63%	4.730,74	1,33%
9	Troškovi neproizvodnih usluga	28.640,03	10,90%	46.939,02	13,18%
10	Troškovi reprezentacije	14.854,56	5,65%	19.671,79	5,53%
11	Troškovi platnog prometa	1.300,42	0,50%	1.342,12	0,38%
12	Ostali nematerijalni troškovi	9.415,00	3,58%	9.914,85	2,78%
13	Usklađivanje troškova	0,00	0,00%	1.261,02	0,35%
14	Troškovi kamata na kredite	6.230,17	2,37%	4.060,33	1,14%
16	Troškovi po osnovu rashoda opreme	961,18	0,37%	0,00	0,00%
UKUPNO		**262.681,50**	**100,00%**	**356.026,02**	**100,00%**

Na osnovu podataka prezentiranih u tabelarnom pregledu konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i naknada po ugovorima (36%), troškovi reklame i propagande (15%), troškovi neproizvodnih usluga (13%), troškovi zakupa(8%), itd.

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



Troškovi materijala

Troškovi kancelarijskog materijala iskazani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 14.447,32€ i odnose se na troškove kancelarijskog (10.598,48€), pomoćnog (505,06€) i ostalog materijala (3.343,78€). Od navedenog iznosa na troškove redovnog poslovanja se odnosi 10.673,77 a na troškove izborne kampanje 3.773,55€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom. Od ukupno iskazanih troškova materijala iznos od 1.080,85, plaćen je gotovinski iz blagajne.

Troškovi energije i goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 20.808,67€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 4.026,40€, troškovi komunalija i vode u iznosu od 1.013,20€ i troškove goriva u iznosu od 15.769,07€. Troškovi električne enargije, komunalija i goriva plaćeni su shodno ispostavljenim fakturama sa žiro računa osim dijela troškova goriva u iznosu od 2.822,89€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne. Od navedenih troškova na troškove za redovno poslovanje odnosi se 19.806,67€, a na troškove izborne kampanje 1.200,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Zarade i naknade

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za obavljanje poslova u Partiji sistematizovano je 16 radnih mjesta sa 54 izvršioca. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2014. godine u Partiji bilo angažovano na određeno i neodređeno vrijeme sedam lica, od kojih su dva lica sporazumno raskinula radni odnos. Ugovorom o radu na neodređeno vrijeme angažovani su Menadžer stranke, Sekretar

kluba poslanika i Poslovni sekretar Stranke, a na određeno vrijeme angažovan je Menadžer opštinskog odbora u Kotoru i lice za obavljanje pripravničkog staža u trajanju od godinu dana. Uvidom u personalne dosijeje zaposlenih utvrđeno je da je oglašavanje slobodnih radnih mjesta vršeno samo prilikom prijema pripravnika dok prilikom prijema u radni odnos ostalih zaposlenih nije vršeno oglašavanje slobodnih radnih mjesta kako je to propisano članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- ***Shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.***

Troškovi zarada i naknada

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 129.022,51€ odnose se na troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 56.079,64€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 64.490,00€, troškove otpremnine u iznosu 1.428,00€, troškove ostalih naknada u iznosu od 112,00€ i troškovi prireza na naknade i zarade u iznosu od 1.439,00€ i troškove poreza na naknade u iznosu 5.463,64€.

Troškovi u iznosu od 56.079,64€, iskazani su po osnovu isplaćenih neto zarada u iznosu od 33.685,00€, poreza na zarade u iznosu od 4.917,97€, doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 12.066,19€ i doprinosa na teret poslodavaca u iznosu od 5.410,48€.

Partija je na ime neto naknada po zaključenim ugovorima o djelu iskazala troškove u iznosu od 64.490,00€ od kojih se na troškove izbornih kampanja odnosi 4.360,00€, a ostatak na troškove za redovno poslovanje Partije. Isplata naknada po ugovorima je vršena po osnovu obavljanja sledećih poslova: obrade podataka, interne komunikacije, arhiviranja i tehničke obrade dokumentacije, razvoja stranačke infrastrukture, formiranja opštinskih i mjesnih odbora, obilaska terena, logistike, pripreme i realizacije sastanaka, političkog konsaltinga, marketinga i medijske obuke (praćenje i analiza medija, konsultacije u vezi sa PR aktivnostima, obuke za prenošenje medijskih poruka, davanje instrukcija za sistematizaciju i unapređenje unutarstranačke organizacije itd.), pružanja savjetodavnih usluga za potrebe poslaničkog kluba Partije u Skupštini CG i odborničkim klubovima, softverskog umrežavanja računara, pratećih softverskih popravki, obrade podataka, web i mail održavanja, fotografisanja stranačkih događaja i aktivnosti, pružanja usluga iz oblasti dizajna). Naknade po ugovorima o djelu, zaključenim u 2014. godini, za navedene poslove, isplaćivane su u iznosima od 50,00€ do 8.400,00€ u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja lica. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da su isti zaključeni sa poziom na člam 163 do 167 Zakona o radu, što ukazje da se radi o ugovorima o radu a ne ugovorima o djelu.

Zakonom o radu nije propisan ugovar o djelu već Zakonom o obligacionim odnosima, i ako je zaključen ugovor o djelu kad radnik obavlja poslove koji s obzirom na prirodu i vrstu rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, nezavisno od toga kako su stranke taj ugovaor nazvale, to je ugovor o radu.

- ***Ugovore o djelu treba zaključivati shodno Zakonu o obligacionim odnosima ,a ugovore o radu shodno Zakonu o radu***

Naknade su isplaćivane preko žiro računa osim iznosa od 5.050,00€ koji je isplaćen gotovinski iz blagajne i objašnjen je u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da su lica za obavljanje pojedinih poslova ili usluga angažovana na period od mjesec dana do šest mjeseci.

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

Takođe je utvrđeno da je Partija je po osnovu toškova otpremnine ispltila iznos od 1.428,00€. Isplata je izvršena zaposlenom koji je sporazumno raskinuo radni odnos, otpremnina je isplaćena u visini od tri prosječne zarade u Crnoj Gori.

Troškovi telefona i prevoza

Troškovi iskazani u iznosu od 12.475,57€, odnose se na troškove prevoza odnosi 681,70€, a na troškove telefona 11.793,87€. Revizijom je utvrđeno da se od iskazanih troškova iznos od 10.503,03€ odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 1.290,84€ na troškove za izborne kampanje. Takođe je revizijom utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani vjerodostojnom dokumentacijom.

Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 28.744,03€, a odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 26.850,00€, troškove zakupa sale i lokala u iznosu od 1.100,00€.

Troškovi u iznosu od 26.850,00€ iskazani su po osnovu troškova zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora. Isplata je izvršena shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima, dok su troškovi u iznosu od 787,50€ iskazani po osnovu zakupa poslovnog prostora shodno zaključenom ugovoru sa pravnim licem. Mjesečna zakupnina se kretala u iznosima od 100,00€ do 400,00€.

Osim zakupa poslovnih prostora iskazani su i troškovi zakupa lokala u iznosu od 700,00€ i troškovi zakupa sala u iznosu od 400,00€ koji su dokumentovani fakturama dobavljača.

Glavni odbor Partije za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor površine 426m^2 čija mjesečna zakupnina iznosi 3.910,68€ (na godišnjem nivou 46.928,00€), koju plaća Uprava za imovinu shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem (br. 08-7213/1 od 27.05.2014 godine), a u skladu sa članom 7 Zakona o finansiranju političkih partija.

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

Troškovi reklame i propagande

Troškovi evidentirani u iznosu od 56.299,26€ odnose se na troškove reklama na radiju i TV u iznosu od 18.371,89€, troškove zakupa bilborda i izrade postera u iznosu od 10.017,62€, troškove usluga štampe reklamnog materijala u iznosu od 18.238,20€, troškove ostalog promotivnog materijala u iznosu od 9.671,55€. Od navedenog iznosa troškova, iznos od 14.885,38€ se odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 41.413,88€ na troškove izbornih kampanja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi ostalih usluga

Troškovi u iznosu od 6.308,79€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 2.967,53€ troškove održavanja poslovnog prostora u iznosu od 1.469,29€ i troškove održavanja opreme u

iznosu od 1.871,97€. Od ukupnih troškova iznos od 726,13€ plaćen je gotovinki dok je iznos od 5.150,62€ plaćen preko žiro računa Partije. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Trošak amortizacije

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 4.730,74€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstva (vozila i kancelarijski namještaj i oprema za 2014. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 46.939,02€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 3.691,10€ i troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 43.247,92€. Od navedenog iznosa, iznos od 45.545,84€ se odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 1.393,18€ na troškove izbornih kampanji .Troškovi u iznosu od 3.691,10€ iskazani su po osnovu pružanja knjigovodstvenih usluga shodno zaključenim Ugovorima o poslovnoj saradnji (br.19-385/2013 od 24.04.2013 I br 19-3535/2014).

Troškovi u iznosu od 43.247,92€ odnose se na konsultantske usluge, troškove clipping-a, troškove brendiranja kancelarije, elektronskog prijenosa podataka, hosting me domena, razvoj i unos sadržaja na sajtu, troškove usluga ćisćenja kancelarija, avio karte, ugradnju venecijanera, izradu pečata, usluge kopiranja, dnevnu štampu kao i na prenos sredstava u iznosu od 20.100,00€ koalicionom partneru SDP-u po osnovu finansiranja zajedničke kampanj(izbori u Podgorici i Danilovgradu). U postupku revizije je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom.

Shodno Odluci Predsjednika Partije (br.04-972/2014), izvršen je transfer sredstava sa redovnog žiro računa Pozitivne na žiro račun koalicione članice.

Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 19.671,79€ odnose se na troškove reprezentacije i hotelskog smještaja. Od navedenih troškova, iznos od 17.997,18€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 1.674,61€ na troškove izbornih kampanji.

Dio troškova u iznosu od 8.072,63€, plaćen je iz Glavne blagajne iznos od 1.040,80€, iz Porto blagajne, Visa karticom plaćen je iznos od 6.048,67€, a ostatak troškova je plaćen sa žiro računa za redovno poslovanje, a troškovi izbornih kampanja sa izbornih računa.

Navedeni troškovi su dokumentovani validnom dokumentacijom.

Troškovi platnog prometa u zemlji

Troškovi iskazani u iznosu od 1.342,12€ odnose se na troškove bančine provizije.

Ostali nematerijalni troškovi

Troškovi evidentirani u iznosu od 9.914,85€ odnose se na troškove konsultanskih usluga u iznosu od 1.666,00€, troškove administrativnih taksi u iznosu od 896,85€, troškove naknada za korišćenje puteva u iznosu od 112,00€, troškove stipendija i sponzorstva fizičkim licima u ukupnom iznosu od 7.240,00€ (troškovi stipendija u iznosu od 3.800,00€ i troškovi sponzorstva fizičkim licima u iznosu od 3.440,00€). Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje.

Isplata pomoći i stipendija vršena je na osnovu Odluke o načinu i postupku dodjele donacija i stipendija, (br.01-680/2013 od 31.07.2013. godine) kojom je bliže uređen način i postupak dodjele donacija i stipendija članovima Pozitivne Crne Gore, kao i licima koja se obraćaju za dodjelu pomoći ili stipendija, te

shodno pojedinačnim odlukama Predsjednika Partije, a na osnovu zahtjeva za dodjelu pomoći i molbi za dodjelu stipendija. Pomoći fizičkim licima isplaćivane su na ime liječenja i teške materijalne situacije u iznosu od 50,00€ do 150,00€. Troškovi stipendija isplaćeni su u iznosu od 3.800,00€ u iznosu od 800,00€ do 1.800,00€ na nivou godine (mjesečno od 100,00€ do 150,00€).

Usklađivanje troškova

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.261,02€ odnose se na troškove usklađivanja salda na računima dobavljača i na troškove usklađivanja stanja VISA kartice.

Troškovi kamata na kredite

Troškovi iskazani u iznosu od 4.060,33€ se odnose na troškove kamata po kreditima shodno zaključenim Ugovorima sa poslovnim bankama (2013/4099), (djel.br.01-3-7339), (djel.br.19-1262/2013).

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Pozitivne CG, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nedostatake i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na:

- *Obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava koja će sadržati sve potrebne podatke o istim i usaglašavanje pomoćnih evidencija sa Glavnom knjigom.*
- *angažovanje izvršioca na sistematizovanim radnim mjestima ugovorom o radu a ne ugovorom o djelu.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Pozitivne CG za 2014. godinu utvrđeno je da je Partija ***realizovala*** *preporuku koja se odnosila na obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstavam, dok preporuku koja se odnosila na angažovanje izvršioca ugovorom o radu na sistematizovanim radnim mjestima nije u potpunosti realizovao, jer je za obavljanje poslova na sistematizovanom mjestu (medijski i PR consultant) angažovao izvršioce ugovorom o djelu, a ne ugovorom o radu kako je to preporučeno od strane DRI).*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević