Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/16-042-1102/14
Podgorica, 30. septembar 2016. godina

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POZITIVNE CRNE GORE ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica septembar 2016.godina

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE ***3***

II OPŠTI PODACI ***5***

2.1. PRAVNI OSNOV 5
2.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 5
2.3. FINANSIRANJE PARTIJE 6
2.4. PREDMET REVIZIJE 7
2.5. CILJ REVIZIJE 7
2.6. VRSTA REVIZIJE 7
2.7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE 8
2.8. PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE 8

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ***9***

3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 9
3.2. POSLOVNE KNJIGE 9
3.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10
3.3.1. Bilans stanja 10
3.3.2. Evidentiranje i popis imovine 10
3.3.3. Potraživanja 10
3.3.4. Novčana sredstva na žiro računima 11
3.3.5. Visa Biznis kartice 11
3.3.6. Blagajničko poslovanje 11
3.3.7. Obaveze 12
3.4. BILANS USPJEHA 13
3.4.1. Prihodi 13
3.4.1.1. Prihodi iz budžeta CG 13
3.4.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 13
3.4.1.3. Prihodi od priloga 14
3.4.1.4. Prihodi od članarina 14
3.4.1.5. Ostali prihodi 14
3.4.2. Rashodi 14
Troškovi materijala (konto 511 i 512) 15
Troškovi energije i goriva (konto 513) 15
Troškovi bruto zarada I doprinosa na teret poslodaavca (konto 520) 16
Troškovi naknada po ugovoru o djelu (konto 522) 16
Troškovi zakupnina (konto 522 i 533) 17
Troškovi telefonskih usluga i prevoza (konto 531) 17
Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532) 18
Troškovi reklame i propagande (konto 535) 18
Troškovi amortizacije (konto 540) 19
Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550) 19
Troškovi reprezentacije i istraživanja javnog mnjenja (konto 551) 20
Troškovi platnog prometa (konto 553) 20
Troškovi stipendija i donacija (konto 554) 20
Drugi nematerijalni troškovi (konto 555 i 559) 20

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ***21***

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (br. 40116-042-1102 od 29.06.2016. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pozitivna Crna Gora za 2015. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo Partije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Pozitivna CG za 2015. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br.19-1118/2016) na Preliminarni izvještaj DRI (br.40116-042-1102/11), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 30.09. 2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Pozitivna Crna Gora za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Pozitivna CG za 2015. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje*** *na Godišnji finansijski izvještaj.*

Revizijom pravilnosti *utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje*** *uz skretanje pažnje na sljedeće:*

- **Da za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu i da ugovorom o djelu precizno definiše obavezu angažovanog izvršioca.**
- **Da evidentiranje svih troškova vrši na odgovarajućim kontima shodno važećem Pravilniku i da istu vrstu troška evidentira na jednom kontu.**
- **Da internim aktom utvrdi jednu od metoda za obračun amortizacije (MRS 16).**

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

2.1. PRAVNI OSNOV

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih subjekata („Sl.list CG" br. 52/14),*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata (br. 4011-06-1998) od 22. 12. 2015. godine,*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br 40116-042-1102 od 29.06.2016. godine.*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Pozitivne Crne Gore vršiće se u skladu sa:

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

2.2. 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.

2.3. 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 shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2015. godinu. Shodno Finansijskom planu prihodi su planirani u iznosu od 460.716,00€ i to: iz budžeta CG u iznosu od 364.990,35€, od lokalnih samouprava u iznosu od 89.596,08€, od članarina u iznosu od 6.000,00€ i finansijski prihodi u iznosu od 130,00€.

Rashod si su planirani u iznosu od 466.803,17€ i to: za bruto zarade u iznosu od 143.217,50€, za usluge u iznosu od 80.200,00€, otplata dugova u iznosu od 46.395,67€, organizacija Kongresa u iznosu od 25.000,00€, ostali troškovi u iznosu od 99.519,00€ i sredstva rezerve u iznosu od 72.470,00€.

PROGRAM RADA

Subjekt revizije je usvojio program rada broj 03-820/2015 od 15.7.2015. godine kojim su definisane aktivnosti Partije u 2015. godini.

Programom rada su precizirane sljedeće aktivnosti:

- *Organizacija II Kongresa Partije;*
- *Organizacija sjednica stranačkih organa;*
- *Organizovanje Osnivačkih konvencija Opštinskih odbora;*
- *Obilazak terena;*
- *Obilježavanje značajnih datuma za Partiju i obilježavanje vjerskih praznika Aktivnosti Foruma mladih i Generalnog sekretarijata partije;*
- *Saradnja sa agencijama na promociji Paartije u medijima i istraživanje javnog mnjenja.*

2.4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pozitivne Crne Gore za 2015. godinu.

2.5. 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 i to:

- *Zakon o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG“ br. 52/14);*
- *Zakon o računovodstvu i reviziji („Sl. list RCG" br. 69/05 i „Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);*
- *Zakon o radu („Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);*
- *Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08, 004/11);*
- *Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13);*
- *Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);*
- *Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG" br 5/11);*
- *Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);*
- *Statut Partije;*
- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.*
- *Finansijski plan Partije za 2015. godinu;*
- *Program rada Partije za 2015. godinu.*

2.6. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Pozitivne CG za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.7. 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 ***5.885,00€*** *(1,50% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 392.321,00€).*

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizori su se upoznali sa zakonskom i drugom regulativom pribavljena je 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. Revizijom su u cjelosti revidirati: stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računu, potraživanja, neizmirene obaveze i prihodi zarade i naknade, dok su ostali troškovi plaćeni preko žiro računa revidirani uzorkom od 82%.

2.8. 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 je izvršena provjera realizacije preporuka koje je DRI dala u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2014. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Partija je članom 43 Statuta, utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor, a članom 46 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 2015. 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.

3.2. 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.

Partija vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja potraživanja obaveza i evidenciju osnovnih sredstava

Partija evidentiranje poslovnih promjena obezbjeđuje na obračunskoj osnovi.

3.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, 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 2015. 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.*

3.3.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 129.840,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina Partije, koju čine: stalna imovina u iznosu od 12.421,00€ i obrtna imovina u iznosu od 117.419,00€ (gotovina na računu i u blagajni I kratkoročni finansijski plasmani). U pasivi su iskazani: kapital u iznosu 115.030€ (neraspoređena dobit koja je umanjena za gubitak iz) i kratkoročne obaveze u iznosu od 14.810,00€.

3.3.2. Evidentiranje i popis imovine

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2015. 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, kancelarijski namještaj i ostala oprema.

Shodno iskazanim podacima u Glavnoj knjizi, i podacima iz Izvještaja o popisu imovina Partije po nabavnoj vrijednosti na dan 31.12.2015. godine iznosila je 28.408,51€, otpisanoj vrijednosti 15.987,35€ i sadašnjoj vrijednosti 12.421,16€. Partija je tokom 2015.godine izvršila nabavku (kompjuterske opreme, kancelarijskog namještaja i sitnog inventara) u iznosu od 1.940,00€. Revizijom je utvrđena da se prilikom obračuna amortizacije nije koristila ista metoda za obračun u 2015.godini i prethodnim godinama.

- ***Potrebno je da subjekt revizije računovodstvenim politikama (pravilima) utvrdi jednu od metoda koju će primjenjivati prilikom obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe shodno (MRS 16).***

3.3.3. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 49.600,00€. Potraživanje je iskazano od

sledežih opština: Budva u iznosu 36.375,22€, Ulcinj u iznosu od 7.024.85€, Bar 1.156,60€, Andrijevice u iznosu od 57,84€ i Prijestonice Cetinje u iznosu od 4.985,00€. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu usaglašene i potpisane dokumentacije.

3.3.4. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2015. godini obavljala poslovanje preko računa otvorenih kod Hipotekarne Banke AD Podgorica; NLB Montenegrobanke ADPodgorica i Atlas banke. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 66.315,95€ od kojih se na sredstva na računu Visa Biznis kartice odnosi 845,00€.

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 pomenuti datum.

3.3.5. 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 isključivo 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 01.01.2015. godine iznosila 673,00€, da je tokom 2015. godine na istu izvršen prenos sredstava sa redovnog žiro računa Partije, u iznosu od 12.000,00€ i da je koristeći navedenu karticu utrošeno sredstava u iznosu od 11.828,00€ tako da je saldo na 31.12.2015 godine na istoj je iznosilo je 845,00€. Revizijom je uvrđeno da su Visa karticom plaćani troškovi reprezentacije_u iznosu od 8.746,36€, troškovi goriva u iznosu od 877,75€ i ostali troškovi u iznosu od 74,00€ i da je sa računa Viza kartice podiggnuta gotovina u iznosu od 2.130,00€. .

Od ukupno isplaćenih troškova, iznos od 2.179,00€ je plaćen gotovinski (podizanjem gotovine sa računa Visa kartice).

Troškovi plaćeni sa računa VISA kartice su pravdani adekvatnom dokumentacijom.

3.3.6. 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 01.01.2015. godine iznosila je 471,62€, za potrebe blagajne u 2015. godini je podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 41.729,00€, a iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 40.697,00€ tako da je gotovina u glavnoj blagajni na dan 31.12.2015. godine iznosila 1.503,46€.

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski iz blagajne isplažene naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 12.000,00€, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 329,97€, putni troškovi u iznosu od 20.389,77€, troškove reprezentacije 7.679,36€, ostali troškovi u iznosu od 246,29€ i troškovi telefona u iznosu od 52,00€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne shodno zaključenim ugovorima o djelu broj (19-210/2015, od 19. februara 2015. godine i broj 19-1112/2015 od 10. oktobra) isplaćena neto naknada u iznosu od 7.000,00€ fizičkom licu po osnovu obilaska opštinskih odbora i pružanja usluga iz oblasti političkog djelovanja. Shodno Ugovoru o djelu broj 19-380/2015 od 01. april 2015. godine, isplaćena je neto naknada fizičkom licu u iznosu od 5.000,00€ na ime pružanja konsultantskih usluga i logističke podrške tokom pripreme i organizacije II Kongresa Partije. Preuzimanje gotovine je dokumentovano priznanicama koje su potpisane od strane lica koja su novac preuzela. Na isplaćene naknade obračunate i plaćene poreske obaveze.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 20.389,77€, odnose se na troškove nabavke goriva za službena vozila Partije u iznosu od 7.032,52€, troškove upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe u iznosu od 12.880,10€, troškovi dnevnica za službena putovanja u iznosu od 468,00€ i troškove trajekta, taksi usluga i sl. u iznosu od 477,15€. Troškovi goriva su pravdani fiskalnim računima dok su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćivani shodno putnim nalozima. Partija je Odlukom o refundaciji troškova goriva utvrdila da pravo na refundaciju troškova po ovom osnovu nastalih prilikom učešća u stranačkim aktivnostima imaju svi članovi Partije.

Partija je blagajničko poslovanje osim preko Glavne blagajne obavljala i preko Porto blagajne. Gotovina na dan 01.01.2015. godine shodno blagajnučkoj dokumentaciji u ovoj blagajni je iznosila 49,00€, Za potrebe iste podignuta je gotovina sa računa VISA kartice u iznosu od 2.130,00€ a iz blagajne je izvršena isplata po osnovu troškova reprezentacije i goriva u iznosu od 2.179,00€, tako da na dan 31.12.2015. godine u ovoj blagajni nije bilo gotovine.

3.3.7. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iznose 14.810,00€. i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 8.751,00€ obaveze po osnovu neto zarada u iznosu od 3.950,00€ i obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 2.110,00€. Obaveza prema dobavljačima najvećim dijelom odnose na obaveze za usluge mobilne i fiksne telefonije, električnu energiju, komunalne usluge, gorivo, reprezentaciju i sl.

3.4. BILANS USPJEHA

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je ostvarila prihode u iznosu od 507.292,00€, rashode u iznosu od 392.395,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 114.967,00€.

3.4.1. Prihodi

Partija je u 2015. godini ostvarila prihode u iznosu od 507.292,00€, a isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 365.065,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 16.697,00€, prihode od priloga u iznosu od 1.400,00€, prihode od članarina u iznosu od 3.962,00€, i finansijske prihode u iznosu od 168,00€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ukupno ostvarenih prihoda u 2014 i 2015.godini.

POZITIVNA CRNA GORA

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2014.godina	% učešće	Iznos 2015.godina	% učešće
1	Prihodi iz Budžeta CG	301.067,00	78,96%	365.065,00	71,96%
2	Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava	71.916,00	18,86%	136.697,00	26,95%
3	Prihoda od priloga	890,00	0,23%	1.400,00	0,28%
4	Prihodi od članarina	7.235,00	1,90%	3.962,00	0,78%
5	Finansijski prihodi	37,00	0,01%	168,00	0,03%
6	Ostali prihodi	128,00	0,03%	0,00	0,00%
Ukupno		**381.273,00**	**100,00%**	**507.292,00**	**100,00%**

Shodno tabelarnom pregledu konstauje se da se od ukupnih prihoda 72% odnosi na prihode iz budžeta CG, 27% na prihode od lokalnih samouprava i 1% na ostale prihode.

3.4.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Revizijom je utvrđeno da su Partiji u 2015 godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva za redovno poslovanje u iznosu od 344.421,12€, a iz budžeta Skupštine CG opredijeljena su sredstva za rad poslaničkog kluba u iznosu od 20.569,23€.

Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 i 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, 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.

3.4.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od jedinica lokalnih samouprava u iznosu od 136.697,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio prihoda u iznosu od od 87.097,01€ uplaćen na žiro račun Partije dok je iznos od 49.600,00€ evidentiran na osnovu usaglašenih a nenaplaćenih potraživanja od lokalnih samouprava

3.4.1.3. Prihodi od priloga

Prihodi u iznosu od 1.400,00€ iskazani su po osnovu uplate tri fizička lica u iznosu od 200€ do 600,00€.

3.4.1.4. Prihodi od članarina

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.962,00€ odnose se na prihode od članarina.

Odlukom (broj 05-73/2015 od 26.01.2015. godine) utvrđena je visina članarine i to: za članove Glavnog Odbora 10,00€; za članove Predsjedništva 30,00€, za poslanike Partije 47,00€,dok za ostale članove Partije članarina utvrđena u iznosu od 1,00€. Usled nemogućnosti plaćanja članarine predviđeno je i oslobođenje od plaćanja.

3.4.1.5. Ostali prihodi

Partija je u 2015. godini iskazala i prihode po osnovu pozitivne bančine kamate u iznosu od 168,00€.

3.4.2. Rashodi

Partija je u 2015. godini ostvarila rashode u iznosu od 392.321,02€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 3.701,44€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 15.300,96€, troškovi zarada, ugovorenih naknada i ostlih ličnih rashoda u iznosu od 224,495,31€, troškove, telefonskih usluga i usluga prevoza u iznosu od 15.129,84€, troškove zakupa sala u iznosu od 2.563,02€, troškove održavanja opreme u iznosu od 4.451,67€ troškovi reklame i propagande u iznosu od 52.685,12€, troškove amortizacije u iznosu od 5.864,00€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 16.812,40€, troškove reprezentacije i istraživanja javnog mnjenja u iznosu od 45.180,97€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.180,60€, troškove stipendija i donacija u iznosu od 3.400,00€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 1.455,27€ i trškove kamata u iznosu od 100,42€.

Dat je uporedni pregled ukupno ostvarenih rashoda u 2014.i 2015.godini po vrsti troška

R/b	Vrsta troška	2014.godina	% učešća	2015. godina	% učešća
1	Troškovi materijala	14.447,32	4,06%	3.701,44	0,94%
2	Troškovi energije i goriva	20.808,67	5,84%	15.300,96	3,90%
3	Troškovi zarada, ugovorenih naknada i ostali lični rashodi	129.022,51	36,24%	224.495,31	57,22%
5	Troškovi telefonskih usluga i prevoza	12.475,57	3,50%	15.129,84	3,86%
6	Troškovi zakupa	28.744,03	8,07%	2.563,02	0,65%
7	Troškovi reklame, propagande i štampe	56.299,26	15,81%	52.685,12	13,43%
8	Troškovi amortizacije	4.730,74	1,33%	5.864,08	1,49%
9	Troškovi ostalih usluga (održavanje opreme i naknada za puteve)	6.308,79	1,77%	4.451,67	1,13%
10	Troškovi neproizvodnih usluga	46.939,02	13,18%	16.812,40	4,29%
11	Troškovi reprezentacije	19.671,79	5,53%	45.180,97	11,52%
12	Troškovi platnog prometa	1.342,12	0,38%	1.180,60	0,30%
13	Ostali nematerijalni troškovi	9.914,85	2,78%	1.455,27	0,37%
14	Uskladjivanje troškova	1.261,02	0,35%	0,00	0,00%
15	Troškovi kamata na kredite	4.060,33	1,14%	100,34	0,03%
16	troškovi po osnovu stipendija i donacija	0,00	0,00%	3.400,00	0,87%
UKUPNO		**356.026,02**	**100,00%**	**392.321,02**	**100,00%**

Na osnovu podataka prezentiranih u tabelarnom pregledu konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i naknada po

ugovorima (57,22%), troškovi reklame i propagande (13,43%), troškovi reprezentacije (11,52%), troškovi neproizvodnih usluga (4,29%), itd.

Troškovi materijala (konto 511 i 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.701,44€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala, (tonera, fascikli, fotokopir papira) u iznosu 808,00€, materijala za održavanje higijene poslovnih prostorija u iznosu od 395,00€ i troškove ostalog materijala i robe u naloprodaji u iznosu od 2.171,00€. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Partija na ovom kontu evidentirala troškove reprezentacije (nabavku pica) u iznosu od 1.536,26€, a iste je trebalo evidentirati na kontu 551 shodno Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa za privredna društva i druga pravna lica.

Od ukupno iskazanih troškova materijala iznos od 329,97€ plaćen je gotovinski iz blagajne a ostatak sa žiro računa Partije.Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom.

Troškovi energije i goriva (konto 513)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 15.300,96€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 12.160,30€ i troškovi električne energije u iznosu od 3.140,69€. Navedeni troškovi se odnose na troškove Glavnog odbora i opštinskih odbora Partije.

Troškovi električne enargije, plaćeni su shodno ispostavljenim fakturama sa žiro računa.

Troškovi goriva isplaćeni su u ukupnom iznosu od 12.160,30€ i to iz blagajne u iznosu od 7.033,00€, sa žiro računa u iznosu od 4.250,00€ i sa Viza kartice u iznosu od 878,00€.

Troškovi goriva plaćeni preko žiro računa su dokumentovani fakturama dobavljača Jugopetrol Kotor.

ZARADE I NAKNADE

Zapošljavanje

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 u 2015. godini u Partiji bilo zaposleno dest lica od kojih su dva lica angažovana Ugovorom o radu na određeno vrijeme u trajanju od godinu dana (putem javnog oglašavnje). Uvidom u personalne dosijeje nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom zapošljavanja.

Troškovi bruto zarada I doprinosa na teret poslodaavca (konto 520)

Troškovi evidentirani u iznosu od 82.407,00€ odnose se na neto zarade u iznosu od 43.057,00€, poreze na zarade u iznosu od 6.046,00€ doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 15.409,00€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od.6.598,00€, troškove prireza na porez na zarade u iznosu od 907,00€, ostale doprinose u iznosu od 430,00€ (fond rada, doprinos za privrednu komoru CG i doprinos za sindikat) i troškove poreza na ugovorene naknade u iznosu od 8.620,00€, prirez na porez na ugovorene naknade u iznosu od 1.339,00€. Od navedenih troškova iznos od 1.844,25€ odnosi se na troškove zarada iz 2014. godine.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu (konto 522)

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2015. godini shodno zaključenim ugovorima o djelu isplatila neto naknade u iznosu od 112.355,00€. Isplata naknada je vršena za obavljanje sledećih poslova: obrada podataka, interna komunikacija, razvoj stranačke infrastrukture, obilazak opštinskih odbora, logistička podrska, priprema materijala za sjednice, usluge održavanja Web sajta, fotografisanja, politički kosalting, aktivnosti političkog direktora i genralnog sekretara u izboroj kampanji, usluge prevođenja obrada biračkih spiskova; praćenje i analiziranje stranačkih aktivnosti na društvenim mrežama, organizovanje Foruma žena konsultanske usluge usluge dizajna, poslovi vozača na dostavi materijala, organizovanje seminara i sl.

Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da dio ugovora o djelu ne sadrži precizno definisane obaveze izvršioca. Takođe je utvrđeno da je Partija zaključivala ugovore o djelu za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta (obrada podataka, razvoj stranačke infrastrukture, obilazak opštinskih odbora, logistička podrska, aktivnosti političkog direktora i genralnog sekretara u izboroj kampanji praćenje i analiziranje stranačkih aktivnosti na društvenim mrežama, poslovi vozača na dostavi materijala i priprema materijala za sjednice), a za obavljanje istih je trebalo zaključivati ugovore o radu.

- ***Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima zaključuje ugovore o radu,a ne ugovore o djelu.Takođe se subjektu revizije preporučuje da ugovorima o djelu precizno definiše obavezu angažovanih izvršioca.***

Naknade po ugovorima o djelu, isplaćene su za 44 lica u iznosima od 50,00€ do 37.500,00€ po izvršiocu u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja lica. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da su lica za obavljanje pojedinih poslova ili usluga angažovana na period od mjesec dana do osam mjeseci.

Naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 37.500,00€ isplaćene su jednom licu za obavljanje konsultanskih usluga i razvoja stranačke infra strukure (period angažovanja od osam mjeseci). Ugovori su zaključivani na mjesečnom nivou, a

naknada su isplaćivane u iznosu od 1.000,00€ do 6.000,00€ na mjesečnom nivou.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunao i isplatio poreske obaveze (porez i prirez).

Troškovi zakupnina (konto 522 i 533)

Partija je na ime zakupa poslovnih prostora na navedenim kontima evidentirala troškove u iznosu od 19.263,02€ od kojih se na zakup poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora (Andrijevica, Berane, Cetinje, Nikšić, Danilovgrad, Kotor, Plav, Rožaje i Ulcinj) odnosi iznos od 17.600,00€, zakup sala u iznosu od 1.554,00€ i zakup eko kabina u iznosu od 109,00€. Isplata troškova za zakup poslovnih prostora je izvršena shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim i pravnim licima, dok su troškovi zakupa sala i eko kabine plaćeni shodno fakturama dobavljača. Mjesečna zakupnina se kretala u iznosima od 100,00€ do 400,00€.

Revizjom je takođe utvrđeno da Glavni odbor Partije za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor površine 426m^2 čija mjesečna zakupnina iznosi 3.910,68€ 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.

Evidentiranje troškova zakupa na kontu 522 nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica koji je Prtija primjenjivala.

- ***Subjekt revizije treba da evidentiranje svih troškova vrši na odgovarajućim kontima shodno važećem Pravilniku, kao i da istu vrstu troška evidentira na jednom kontu***

Troškovi telefonskih usluga i prevoza (konto 531)

Troškovi evidentirani na kontu 531 u iznosu od 15.129,84€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 9.455,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 770,00€, troškove prevoza u iznosu od 4.775,00€ i troškove zakupa za mail server u iznosu od 130,00€.

Od ukupno iskazanih troškova iznos od 14.955,00€ plaćen je sa računa dok je iznos od 339,00€ plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi mobilne i fiksne telefonije isplaćeni su u ukupnom iznosu od 9.455,00€ i to 5.150,00€ za fiksnu telefoniju i 4.304,00€ za mobilnu telefoniju. Troškovi u iznosu od 770,00€ isplaćeni su po osnovu komunalnih usluga (voda kanalizacija odvoz smeća).

Troškovi u iznosu od 4.775,00€ odnose se na troškove prevoza u zemlji u iznosu od 1.070,00€, troškove avio karata u iznosu od 3.239,00€ i troškove rent-a-car u iznosu od 466,00€. Troškovi prevoza u zemlji odnose se na prevoz članova partije na kongres mladih prevoz članova partije na kongres zena na Navedeni troškovi pravdani su adekvatnom dokumentacijom. Troškovi avio karata isplaćeni u iznosu od 3.239,00€ po osnovu nabavke avio karata, dok se troškovi u iznosu od 596,00€ odnose na troškove zakupa putničkog vozila i na troškove zakup sajta.

Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu validne dokumentacije.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi iskazani u iznosu od 4.261,37€ odnose se na troškove održavanja, vozila i poslovnih prostora u iznosu od 3.442,00€ troškove registracije vozila u iznosu od 541,00€ i troškove opravke lifta u iznosu od 278,00€. Svi troškovi su isplaćeni preko žiro računa.

Troškovi u iznosu od 3.442,00€ odnose se na održavanje vozila u iznosu od 2.607,28€, održavanje prostorija u iznosu od 580,45€ i održavanje opreme u iznosu od 253,95€.

Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa i isti su dokumentovani.

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigaama Partije u iznosu od 52.685,12€ odnose se na troškove reklame i drugih usluga u iznosu od 15.776,00€, troškove SMS poruka u iznosu od 1.850,00€, troškove zakupa bilborda u iznosu od 6.789,00€, troškove štampanja reklamnog materijala u iznosu od 25.959,00€, troškove dizajna u iznosu od 2.297,00€, i drugi troškovi u iznosu od 14,00€.Dio navedenih troškova u iznosu 25.903,25€ odnosi se na troškove organizacije i održavanja drugog Kongresa Partije (održan 07.06.2015.godine), a ostatak na troškve redovnog poslovanja i izborne kampanje iz 2014.godine.

Troškovi u iznosu od 15.776,00€ odnose se na troškove pružanja usluga izrade i održavanje Web sajta, izrade klipova, fotografisanja, audio snimanja i montaže, troškove reklame i propagande na TV –u i dnevnim novinama.

Troškovi u iznosu od 1.850,00€ iskazani sup o osnovu korišćenja sistema za slanje grupnih SMS poruka članovima partije. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača i ugovorom.

Toškovi u iznosu od 25.959,00€ odnose se na troškove štampe propagandnog materijala (štampanje brošura, plastika za akreditacije, štampa i montaža pvc materijal, usluge grafičkog dizajna, rukovnici i sl.).

Troškovi u iznosu od 2.297,00€ odnose se na troškove dizajna (izrada animacije, dizajn statuta, priprema za štampu sa korekturama, dizajn knjige grafičkih standarda i sl.).

Troškovi reklame i propagande iskazani su po osnovu obavljanja redovne djelatnosti, organizovanja i održavanja drugog Kongresa Partije održan (07.06.2015. godine) i po osnovu plaćanja obveza iz 2014.godine a koje su se odnosile na troškove izborne kampanje.

Revizijom je utvrđeno da su ovi troškovi plaćeni preko žiro računa i da su isti dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani u iznosu od 5.864,00€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstva (vozila i kancelarijski namještaj i oprema) za 2015. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u iznosu od 16.812,40€ odnose se na troškove advokatskih usluga u iznosu od 403,00€, internet kampanje u iznosu od 5.594,00€, usluga računovodstva u iznosu od 2.856,00€, dekoracije u iznosu od 763,00€, troškove tehničkog organizovanja drugog Kongresa Partije u iznosu od 2.340,00€, troškove klipinga u iznosu od 3.749,00€ i troškove publikacija i časopisa u iznosu od 1.108,00€.

Troškovi u iznosu od 403,00€ iskazani su po osnovu angažovanja advokata u predmetu p. Br. 520/15 i podnošenje predloga za izvršenje i br. 112/2015 vezano za za potraživanja od opština Budva i Cetinje.

Troškovi u iznosu od 5.594,00€ odnose se na izradu idejnog koncepta i promociju Partije preko drustvenih mreža.

Troškovi u iznosu od 2.856,00€ iskazani su po osnovu pružanja računovodstvenih usluga od strane ovlašćene agencije (mjesećno isplaćivan iznos od 238,00€ shodno ispostavljenim fakturama).

Troškovi u iznosu od 2.340,00€ odnose se troškove pripreme za održavanje drugog kongresa Partije, (aluminijska bina, led ekrani, razglas, kamere, procesor, tehničku realizaciju sjednice proširenog odbora, svečana sjednica GO Pozitivne i sl).

Navedeni troškovi su dokumenovani fakturama dobavljača i plaćeni su sa žiro računa.

Troškovi reprezentacije i istraživanja javnog mnjenja (konto 551)

Troškovi evidentirani u iznosu od 45.180,97€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 20.429,00€ i troškove istraživanja javnog mnjenja 24.752,00€. Od ukupnih troškova reprezentacije iznos od 7.679,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne, iznos od 8.746,00€ sa viza kartice, dok je iznos od 4.003,00€ isplaćen sa žiro računa. Troškovi plaćeni sa žiro računa i viza kartice dokumentovani su fakturama dobavljača dok su gotovinske isplate pravdane fiskalnim računima. Revizijom je utvrđeno da na dvije fakture ispostavljene od dobavljača za ugostiteljske usluge (br 150/15 na iznos od 287,40€ i br. 6/3 na iznos od 424,20€) nije obračunat PDV.

Troškovi u iznosu od 24.752,00€ odnose se na troškove istraživanja javnog mnjenja u iznosu od 24.395,00€ i troškove fotografisanja u iznosu od 350,00€. Troškovi istraživanja javnog mnjenja isplaćeni su dobavljaču shodno Ugovorima broj19-231/2015 od 25.2.2015. i 19-1001/2015 od 4.9.5015.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.180,60€ odnose se na troškove platnog prometa u zemlji i inostranstvu.

Troškovi stipendija i donacija (konto 554)

Troškovi isplaćeni u iznosu od 3.400,00€ odnose se na troškove stipendija u iznosu od 1.650,00€, troškove seminara u iznosu od 220,00€ i troškove pomoći u iznosu od 1.530,00€.

Troškovi stipendija isplaćeni su za tri lica u ukupnom iznosu od po 150,00€ do 900,00€ odnosno mjesečno od 50,00€ do 200,00€. Isplata je vršena shodno Odluci i zahtjevima za dodjelu stipendija za školovanje.

Troškovi pomoći isplaćeni su za dvadeset lica u iznosu od po 50,00€ do 400,00€. Pomoć je isplaćivana licima zbog teške materijalne situacije ili za liječenje. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama predsjednika Partije i zahtjevima za dodjelu pomoći.

Troškovi seminara isplaćeni su u iznosu od 220,00€ i pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Drugi nematerijalni troškovi (konto 555 i 559)

Troškovi u iznosu od 1.746,00€ odnose se na nabavku cvjetnih aranžmana za osmi mart, troškove administrativnih taksi, poštanskih usluga, kopiranje biračkih spiskova, naknade za korišćenje puteva, troškove kamata sl. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu Pozitivne CG, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nedostatake i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile da Partija:

- ***ugovore o djelu zaključuje shodno Zakonu o obligacionim odnosima, a ugovore o radu shodno Zakonu o radu.***
- ***Zavodu za zapošljavanje prijavljuje slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti subjekt revizije je dužan.***
- ***visinu članarine za poslanike i članove Predsjedništva Partije, uskladi sa važećim Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izborne kampanje.***
- ***izvrši usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i shodno usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji izvrši evidentiranje istih u poslovnim knjigama.***
- ***sve nove nabavke imovine evidentira na odgovarajući konto u okviru klase 0 stalna imovina, 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.***

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Pozitivna CG za 2015. godinu utvrđeno je da je Partija **realizovala** date preporuke osim preporuke koja se odnosila na zaključivanje ugovora koju nije u potpunosti realizovala.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević