

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 40116/18- 042 – 1187/18
Podgorica, 21. septembar 2018. godina

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POZITIVNE CRNE GORE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2018. godina

S A D R Ž A J:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3

II OPŠTI PODACI....6

2.1. Pravni osnov....6
2.2. Osnovni podaci o partiji....6
2.3. Finansiranje partije....7
2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava....7
2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora....7
2.4. Finansijski plan i program rada....7
2.5. Program rada....8
2.6. Predmet revizije....8
2.7. Cilj revizije....8
2.8. Vrsta revizije....9
2.9. Metodologija vršenja revizije....9
2.10. Planirana područja revizije....10

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....11

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola....11
3.2. Poslovne knjige....11
3.3. Finansijski izvještaji....12
3.3.1. Bilans stanja....12
3.3.2 Evidentiranje i popis imovine....13
3.3.3 Potraživanja....13
3.3.4 Novčana sredstva na žiro računima....13
3.3.5 Visa Biznis kartice....14
3.3.6 Blagajničko poslovanje....15
3.3.7 Obaveze....16
3.3.8 Konsolidovani bilans uspjeha....17
3.4 Prihodi....17
3.4.1 Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave....17
3.4.2. Prihodi od priloga....18
3.4.3 Prihodi od članarina....18
3.5. Troškovi....18

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA....24

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 nadležnog za vršenje ove revizije, br. (br.40116/18-42-1187/od 29.06.2018. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pozitivne Crne Gore za 2017. 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 Pozitivne Crna Gora za 2017. 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. 19-192/2018) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-283/18 od 10.09.2018. godine, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata DRI dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj 21.09.2018. godine, razmotrio je i usvojio:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Pozitivne Crne Gore za 2017. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Pozitivne Crna Gora za 2017. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim za navedeno pod tačkom 3.3.5. Viza biznis kartice i 3.5.6. Troškovi telefonskih usluga i prevoza, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.**

- **Da subjekt revizije sve troškove evidentira i plaća na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije na način kako je to propisano članom 19 Zakona o računovodstvu.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o računovodstvu (član 19), Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46) i Zakona o obligacionim odnosima (član 669) pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticalo je sljedeće:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije nije dokumentovao troškove reprezentacije plaćene sa računa Visa kartice u iznosu od 2.554,43€ (prezentirani su bančini izvodi, ali nijesu priloženi računi za pravdanje navedenih troškova.Takođe je utvrđeno da troškovi avionskih karata u iznosu od 2.148,35€ nijesu adekvatno dokumentovani (nijesu prezentirani putni nalozi za lice koje je koristilo avionske karte, kao ni odluka nadležnog organa Partije kojom je odobreno službeno putovanje).

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje poslovnih transakcija vrši na osnovu vjerodostojne i potpune knjigovodstvene dokumentacije shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.**

2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije obračunao poreske obaveze na isplaćene zarade i naknade u iznosu od 2.586,00€, ali nije izvršio plaćanje istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

   - **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na lična primanja shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.**

3. Uvidom u prezentirani ugovor o zakupu utvrđeno je da isti nije ovjeren od strane nadležnog organa što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

   - **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu zaključuje shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe zaposlenom isplatio iznos od 4.122,60€. Obračun navedenih troškova je vršen u skladu sa važećom Uredbom. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima ali isti nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima dodatno dokumentuje i fiskalnim računima za gorivo.**

5. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno ugovorima o djelu isplatio neto naknade u iznosu od 2.635,00€. Na isplaćene naknade obračunat je porez i prirez tj kao da su angažovana lica u radnom odnosu. Subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa angažovanim izvršiocima nije obezbijedio dokaze o radno pravnom statusu istih, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

   - **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca ugovorom o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu istih u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br.40116/18-42-1187/2 od 29.06.2018. godine).

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

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

2.2. Osnovni podaci o partiji

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.

2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2017. godini iz budžeta lokalnih samouprava opredijeljena sredstva u iznosu od 38.322,00€.

2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2017. godini finansirana od priloga u iznosu 831,00€, od članarina u iznosu od 370,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 226,00€.

2.4. Finansijski plan i program rada

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan prihoda i rashoda za 2017. godinu (br. 05-1537/2016 od 22.12.2016. godine) i Program rada za 2017. godinu (br. 01-1538/2016 od 22.12.2016. godine).

Shodno prezentiranom Planu, prihodi za 2017. godinu planirani su u iznosu od 42.100,00€, dok su rashodi planirani u iznosu od 42.810,95€.

Prihodi od lokalnih samouprava planirani su u iznosu od 40.100,00€ (Bar 8.400,00€, Cetinje 10.000,00€, Danilovgrad 2.700,00€, Nikšić 3.000,00€, Podgorica 9.000,00€, Ulcinj 6.000,00€ i Žabljak 1.000,00€), prihodi od članarina planirani su u iznosu od 1.000,00€ i od donacija u iznosu od 1.000,00€.

Troškovi su planirani za: neto zarade i naknade u iznosu od 6.500,00€, poreze, i doprinose, u iznosu od 3.000,95€, kancelarijski materijal u iznosu od 200,00€, pomoćni materijal u iznosu od 200,00€, nabavku alata i inventara 50,00€, putne troškove uključujući i troškove goriva u iznosu od 4.000,00€, reprezentaciju u iznosu od 2.000,00€, bankarske usluge/provizije u iznosu od 160,00€, troškove istraživanja javnog mnjenja u iznosu od 3.000,00€, štampa reklame i propagande u iznosu od 200,00€, ostale usluge u iznosu od 1.500,00€, VISA kartica u iznosu od 12.000,00€, tekuće održavanje u iznosu od 300,00€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 200,00€, troškove održavanja vozila u iznosu od 1.000,00€, zakup poslovnih prostora u iznosu od 2.500,00€, troškove električne energije u iznosu od 1.000,00€, troškove telefona (mobilna, fiksna telefonija) u iznosu od 2.500,00€, troškove komunalija u iznosu od 500,00€ i troškove kampanje u iznosu od 2.000,00€.

Partija je ostvarila prihode za 2017. godinu u iznosu od 39.748,42€ a troškove u iznosu od 44.766,29€.

2.5. Program rada

Programom rada precizirane su između ostalih i sljedeće aktivnosti za 2017. godinu: Organizacija sjednica stranačkih organa, Obilazak terena, Funkcionisanje i održavanje kancelarija, Organizovanje lokalnih izbora - predizborne aktivnost i sl.

2.6. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pozitivne Crne Gore za 2017. godinu.

2.7. 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 identifikovani kao kriterijumi i to:

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11)
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl.list Crne Gore", br. 83/16, 42/17 i 89/17);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 4/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, ... 62/13, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu.

2.8. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Pozitivne CG za 2017. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.9. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.
U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 895,32€ (2% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 44.766,00€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao 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 drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Revizijom su u cjelosti revidirani: stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računu, potraživanja, neizmirene obaveze, prihodi, zarade i naknade, dok su ostali troškovi plaćeni preko žiro računa revidirani uzorkom od 80%.

2.10. Planirana područja revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: aktivnosti partijskih organa, zapošljavanje u 2017. godini, računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja i obaveze).

Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuke DRI koja je data u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2016. 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 kraja tekuće za narednu godinu, a članom 61 Statuta je utvrđeno da Menadžer Partije 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, 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, Odluku o korišćenju Visa Bisnis kartice.

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 17 radnih mjesta sa 56 izvršioca.

Partijski organi shodno svojim nadležnostima su u 2017. godini donijeli: Program rada za 2017. godinu, Finansijski plan za 2017. godinu, Odluku o načinu utvrđivanja visine članarine za 2017. godinu i Odluku formiranju komisije za vršenje popisa.

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.

Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da je Partija poslovne knjige vodila prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Partija u revidiranom periodu vodila sledeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu, pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja, potraživanja, obaveza i evidenciju osnovnih sredstava.

Partija evidentiranje poslovnih promjena obezbjeđuje na obračunskoj osnovi shodno Izjavi odgovornog lica.

3.3. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je u obavezi da završni račun i godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je konsolidovani Godišnji finansijski izvještaj za 2017. 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.

U konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju Pozitivne Crne Gore za 2017. godinu iskazani su podaci o redovnom poslovanju i izbornim kampanjama.

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 30.607,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina Partije, koju čine: stalna imovina u iznosu od 6.763,00€ i obrtna imovina u iznosu od 23.844,00€ (gotovina na računu u iznosu od 4.861,00€ i potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 18.983,00€). U pasivi su iskazani: gubitak u iznosu od 17.971,00€ (gubitak iz 2016. godine u iznosu od 12.954,00€ uvećan za gubitak iz 2017. godine u iznosu od 5.017,00€) i kratkoročne obaveze u iznosu od 48.578,00€.

3.3.2. Evidentiranje i popis imovine

Partija obezjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru Glavne knjige kao i analitičku evidenciju iste.

U postupku revizije je utvrđeno da je Komisija, imenovana odlukom Menadžera Partije, izvršila popis imovine (stalne i obrtne), obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i sačinila Izvještaj o popisu br. 01-22/2018 od 16.01.2018. godine.
Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu i Glavnoj knjizi ukupna stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti iznosi 31.470,46€, otpisanoj 24.707,00€ i sadašnjoj vrijednosti 6.763,46€. Imovinu Partije čini vozilo, kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj.
U Izvještaju o popisu prezentirani su i podaci o stanju gotovine u blagajni, depozitima na računima i obavezama i potraživanjima Partije na pomenuti datum.

U izvještaju je navedeno da se usred zatvaranja kancelarija opštinskih odbora sva osnovna sredstva nalaze u prostorijama sjedišta Partije.

3.3.3. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 18.982,61€. Potraživanja su iskazana od sledećih opština: Prijestonice Cetinje u iznosu od 16.000,00€, opštine Ulcinj u iznosu od 2.450,83€, opštine Bar u iznosu od 741,14€ i opštine Danilovgrad u iznosu od 165,39€. U Glavnoj knjizi na kontu potraživanja evidentirana je pretplata od opštine Kotor u iznosu od 374,75€ tako da su ukupna potraživanja umanjena za navedenu preplatu. Potraživanja su evidentirana na osnovu usaglašene dokumentacije sa lokalnim samoupravama.

3.3.4. Novčana sredstva na žiro računima

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su depoziti na računu za redovno poslovanje Partije, računu Visa kartice i izbornom računu na dan 01.01.2017. godine iznosili 2.420,86€, dok su na dan 31.12.2017. godine iznosili 4.860,81€ (na računu za redovno poslovanje iznos od 1.530,14€ i na računu Visa kartice iznos od 3.330,67€). Stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju depozita iskazanom u izvještaju o kretanju sredstava na žiro računu poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenute datume.

Partija je shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja otvorila i račune za potrebe izbornih kampanja. Partija je shodno članu 19 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja odredila lice odgovorno za namjensko trošenje sredstava i za podnošenje

Izvještaja. Shodno prezentiranim izvodima depozita na izbornim računima na dan 31.12.2017. godine nije bilo.

Uvidom u prezentirane bančine izvode i drugu dokumentaciju, utvrđeno je da su izborne kampanje za lokalne izbore na Cetinju i Petnjici finansirane iz budžetskih sredstava lokalnih samouprava u iznosu od 226,20€ (20% sredstava koja se raspodjeljuju u jednakim iznosima svim podnosiocima izbornih lista, iznos od 177,38€ za lokalne izbore na Cetinju i iznos od 48,82€ za lokalne izbore u Petnjici), i iz sopstvenih sredstava u iznosu od 950,00€ (800,00€ za lokalne izbore na Cetinje i iznos od 150,00€ za lokalne izbore u Petnjici). Prenos sredstava sa redovnog računa na izborni račun vršen je shodno Odlukama ovlašćenog lica. Partija na lokalnim izborima nije osvojila mandate i nije ostvarila sredstva po ovom osnovu.

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 od 01.04.2013. godine), 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 15.000,00€. Na osnovu članova 46 i 47 Statuta, menadžer Pozitivne Crne Gore je donio Odluku o korišćenju Visa Biznis kartice br. 19-1536/2016 od 22.12.2016. godine. U Odluci se navodi da VISA Bisnis karticu koju Partija ima kod Hipotekarne banke mogu koristiti ovlašćena lica stranke za potrebe funkcionisanja kancelarija, troškove goriva, troškove službenih putovanja, troškove reprezentacije, kao i ostale troškove nastale u funkciji stranačkog rada i prezentovanja partije. Dozvoljeni limit za 2017. godinu iznosi 12.000,00€.

Uvidom u izvode Visa kartice, utvrđeno je da su sredstva na ovoj kartici na dan 01.01.2017. godine iznosila 281,39€, da je tokom 2017. godine na istu izvršen prenos sredstava sa redovnog žiro računa Partije, u iznosu od 11.940,00€ i da je koristeći navedenu karticu utrošeno sredstava u iznosu od 8.890,72€, tako da je saldo na dan 31.12.2017. godine na istoj iznosio 3.330,67€. Revizijom je uvrđeno da su Visa karticom plaćani troškovi reprezentacije (ugostiteljske usluge i piće i hrana za potrebe Partije u zemlji i inostranstvu, kao i hotelski smještaj u inostranstvo) u iznosu od 8.798,10€, troškovi goriva u iznosu od 55,00€, putarina i troškovi parkinga u iznosu od 15,62€ i provizija u iznosu od 22,00€. Od isplaćenih troškova gotovinski je plaćen iznos od 280,00€ (podizanjem gotovine sa računa Visa kartice), dok je preostali dio troškova plaćen sa navedenog računa.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da dio troškova reprezentacije koji su plaćeni preko računa Visa kartice u iznosu od 2.554,43€ nije pravdan adekvatnom i potpunom dokumentacijom (prezentirani su bančini izvodi, ali nijesu priloženi računi za pravdanje navedenih troškova, što nije u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu kojim je propisano da računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

- **Korisnik Visa kartice je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, koja je osnov za evidentiranje u poslovnim knjigama subjekta revizije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

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 01.01.2017. godine iznosila je 0,00€. Za potrebe blagajne u 2017 godini podignuta je gotovina u ukupnom iznosu od 12.110,00€, a iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 12.110,00€, tako da gotovine u glavnoj blagajni na dan 31.12.2017. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski iz blagajne isplaćene neto zarade u iznosu od 2.400,00€, naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 2.250,00€, troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 4.122,60€, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 80,30€, troškovi reprezentacije u iznosu od 1.593,76€, troškovi goriva u iznosu od 160,04€ i ostali troškovi u iznosu od 1.503,30€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne, shodno zaključenom Ugovoru o radu isplaćene neto zarade u iznosu od 2.400,00€ (8 mjeseci po 300,00€).

Shodno ugovorima o djelu isplaćene su neto naknade za obavljanje poslova obilaska terena i za realizaciju internog stranačkog upitnika, shodno instrukcijama Partije. Isplata naknada je izvršena za dva lica u iznosu od 850,00€ do 1.400,00€ (period angažovanja od dva do pet mjeseci). Preuzimanje gotovine je dokumentovano priznanicama koje su potpisane od strane lica koja su preuzela gotovinu.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 4.122,60€. Isplata je izvršena zaposlenom u Partiji po osnovu obilaska opštinskih odbora i obavljanja drugih poslova za potrebe Partije.

Revizijom je utvrđeno, da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćivani shodno putnim nalozima. Obračun navedenih troškova je vršen u skladu sa važećom Uredbom, ali isti nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima dodatno dokumentuje i fiskalnim računima za gorivo.**

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 80,30€, troškovi reprezentacije (ugostiteljske usluge i nabavka robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe) u iznosu od 1.593,76€, troškovi goriva u iznosu od 160,04€, troškovi donacija (dječijem vrtiću) u iznosu od 1.328,30€ i ostali troškovi u iznosu 160,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani osim dijela troškova reprezentacije u iznosu od 174,62€ (nije prezentiran fiskalni račun već faktura ugostiteljske kuće).

Partija je blagajničko poslovanje osim preko Glavne blagajne obavljala i preko Porto blagajne. Za potrebe iste podignuta je gotovina sa računa VISA kartice u iznosu od 280,00€, a iz blagajne je izvršena isplata po osnovu troškova reprezentacije u iznosu od 175,00€ i 5,00€ za troškove naknada za korišćenje puteva, tako da na dan 31.12.2017. godine u ovoj blagajni nije bilo gotovine. Gotovinski plaćeni troškovi iz ove blagajne pravdani su fiskalnim računima.

3.3.7. Obaveze

Obaveze Partije na dan 31.12.2017. godine iskazane su u Glavnoj knjizi u iznosu od 48.578,40€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 40.218,76€ i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 8.359,64€.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima iznos od 2.138,76€ odnosi na obaveze za redovno poslovanje, dok se iznos od 38.080,00€ odnosi na obaveze za izborne kampanje iz 2016. godine.

Najveći dio iskazanih obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze po osnovu usluga medijskog oglašavanja tokom izborne kampanje–prenos završne konferencije i emitovanje političkog marketinga, kao i na usluga snimanja reklamnih spotova.

Osim navedenih obaveza prema dobavljačima iskazane su i obaveze po osnovu neplaćenh troškova električne energije usluga fiksne i mobilne telefonije knjigovodstvenih usluga popravke vozila, nabavke kancelarijskog materijala i komunalnih usluga.

Ostale kratkoročne obaveze evidentirane u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 8.359,64€, odnose se na: obaveze za zakup poslovnog prostora u iznosu od 200,00€, poreske obaveze iz 2016 i 2017. godine na zarade i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 8.159,64€.

3.3.8. Konsolidovani bilans uspjeha

U Konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 39.749,00€, rashodi u iznosu 44.766,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od (5.017,00€).

3.4. Prihodi

Partija je u 2017. godini ostvarila prihode u iznosu od 39.748,80€, a isti se odnose na prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 38.548,42€, prihode od priloga u iznosu od 830,00€ i prihode od članarina u iznosu od 370,00€.

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih prihoda u 2016 i 2017. godini.

Redni broj	Opis prihoda	Prihodi za 2016.	% učešća	Prihodi za 2017.	% učešća	Povećanje/ Smanjenje
1	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	473.609,78	99,54%	38.548,42	96,98%	-435.061,36
2	Prihodi od priloga	600,00	0,13%	831,00	2,09%	231,00
3	Prihodi od članarina	1.520,00	0,32%	370,00	0,93%	-1.150,00
4	Ostali prihodi	82,06	0,02%	0,00	0,000%	-82,06
Ukupno		**475.811,84**	**100,00%**	**39.749,42**	**100,00%**	**-436.062,42**

Shodno tabelarnom pregledu konstauje se da se od ukupnih prihoda 96,98% odnosi na prihode od lokalnih samouprava, 2,09€ na prihode od priloga i 0,93% na ostale prihode.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se smanjenje ukupno ostvarenih prihoda u 2017. godini za 436.062,42€ u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupno ostvarenih prihoda iznos od 39.522,60€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje, dok se iznos od 226,20€ odnosi na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

3.4.1. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 38.548,42€, od kojih se na prihode za redovan rad odnosi iznos od 38.322,22€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja iznos od 226,20€. Prihodi za redovno poslovanje Partije od lokalnih

samouprava iskazani su po osnovu uplate sredstava od lokalnih samouprava Nikšić Danilovgrad, Bar, Žabljak, Cetinje, Budva, Ulcinj i Glavnog grada Podgorica u iznosu od 28.673,66€ i po osnovu nenaplaćenih potrživanja iz 2017. godine u iznosu od 9.648,56€.

3.4.2. Prihodi od priloga

Prihodi u iznosu od 830,38€, evidentirani su po osnovu uplata priloga fizičkog lica. Navedeni prihodi se odnose na redovno poslovanje Partije.

3.4.3. Prihodi od članarina

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 370,00€ odnose se na prihode od članarina, uplaćene od strane dva lica u iznosu od 90,00€ i 280,00€. Odlukom o načinu utvrđivanja visine članarine za 2017. godinu, Predsjednika Partije (br. 05-50/2017 od 27.01.2016 godine) utvrđeni su iznosi mjesečniih članarina i to: 1€ za sve članove Partije, 10€ za članove Glavnog Odbora i 30€ za članove Predsjedništva.

Funkcioner Pozitivne Crne Gore na državnom i lokalnom nivou, koji je izabran u ime Partije, u obavezi je plaćanja članarine u iznosu od 10% prosječne mjesečne neto zarade u Crnoj Gori za prethodnu godinu. Usled nemogućnosti plaćanja članarine, Odlukom je predviđeno i oslobađanje od obaveze plaćanje iste.

3.5. Troškovi

Partija je u 2017 godini ostvarila troškove u iznosu od 44.766,29€ i isti se odnose na: troškove materijala u iznosu od 314,89€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 1.292,39€, troškove zarada i naknada u iznosu od 6.713,49€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 2.635,00€, ostale lične rashode i naknade u iznosu od 4.122,60€, troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 5.508,00€, troškove usluga održavanja u iznosu od 2.338,21€, troškove zakupnina u iznosu od 1.800,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 598,13€, troškove amortizacije u iznosu od 3.883,55€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 2.388,93€, troškove reprezentacije u iznosu od 10.391,86€, troškove platnog prometa u iznosu od 236,49€, troškove poreza u iznosu od 20,62€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 2.522,13€.

Uporedni tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova u 2016 i 2017. godini

Redni broj	Konto	Opis rashoda	Rashodi za 2016.	% učešća	Rashodi za 2017.	% učešća	Povećanje/Smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu
1	511,512	Troškovi materijala za izradu	7.296,47	1,21%	314,89	0,70%	-6.981,58
2	513	Troškovi goriva i energije	8.627,98	1,43%	1.292,39	2,89%	-7.335,59
3	520	Troškovi zarada i naknada	73.591,80	12,19%	6.713,49	15,00%	-66.878,31
4	522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	122.625,00	20,31%	2.635,00	5,89%	-119.990,00
5	529	Ostali lični rashodi i naknade	19.666,60	3,26%	4.122,60	9,21%	-15.544,00
6	531	Troškovi fiksne i mobilne telefonije	26.523,97	4,39%	5.508,00	12,30%	-21.015,97
7	532	Troškovi usluga održavanja	2.684,86	0,44%	2.338,21	5,22%	-346,65
8	533	Troškovi zakupnina	31.140,20	5,16%	1.800,00	4,02%	-29.340,20
9	535	Troškovi reklame i propagande	129.840,62	21,50%	598,13	1,34%	-129.242,49
10	540	Troškovi amortizacije	4.836,08	0,80%	3.883,55	8,68%	-952,53
11	550	Troškovi neproizvodnih usluga	58.981,39	9,77%	2.388,93	5,34%	-56.592,46
12	551	Troškovi reprezentacije	47.063,73	7,79%	10.391,86	23,21%	-36.671,87
13	553	Troškovi platnog prometa	1.416,77	0,23%	236,49	0,53%	-1.180,28
14	554	Troškovi članarina	990,00	0,16%	0,00	0,00%	-990,00
15	555	Troškovi poreza	181,60	0,03%	20,62	0,05%	-160,98
16	559	Ostali nematerijalni troškovi	68.327,93	11,32%	2.522,13	5,63%	-65.805,80
Ukupno			**603.795,00**	**100,00%**	**44.766,29**	**100,00%**	**-559.028,71**

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi reprezentacije u iznosu od 23,21%, troškovi zarada i naknada sa 15%, troškovi fiksne i mobilne telefonije sa 12,30%, ostali lični rashodi i naknade sa 9,21%, troškovi amortizacije sa 8,68%, troškovi naknada po ugovoru o djelu i sl.
Od ukupno evidentiranih troškova na troškove za redovno poslovanje odnosi se 43.414,39€, a na troškove izbornih kampanja iznos od 1.351,90€.

3.5.1. Troškovi materijala (k-onto 511, 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 314,89€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 253,14€ i troškove sitnog inventara koji je doniran u iznosu od 61,75€.

3.5.2. Troškovi energije i goriva (konto 513)

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.292,39€, odnose se na troškove goriva u iznosu od 665,04€ i troškove električne energije u iznosu od 627,35€. Navedeni troškovi odnose se na troškove redovnog poslovanja Partije. Dio troškova goriva u iznosu od 160,04€ plaćen je gotovinski, iznos od 55,00€ preko računa Visa kartice dok je iznos od 450,00€ plaćen sa žiro računa za redovno poslovanje partije. Troškovi goriva su dokumentovani fakturama dobavljača fiskalnim računima, dok su troškovi električne energije pravdani fakturama dobavljača.

3.5.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodaavca (konto 520)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.713,49€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 3.800,00€, poreza na zarade i naknade u iznosu od 808,68€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 1.361,16€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 584,18€, troškove prireza na porez na zarade i naknade u iznosu od 121,37€ i ostali doprinosi u iznosu od 38,10€ (Fond rada, doprinos za privrednu komoru CG i doprinos za sindikat). Partija je u 2017. godini imala samo jedno zaposleno lice.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije obračunao poreske obaveze na isplaćene zarade ali nije izvršio plaćanje istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na lična primanja shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih.**

3.5.4. Troškovi naknada po ugovoru o djelu (konto 522)

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2017. godini shodno ugovorima o djelu isplatila neto naknade u iznosu od 2.635,00€. Od navedenih troškova iznos od 2.485,00€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja Partije, dok se iznos od 150,00€ odnosi na troškove izbornih kampanja.

Dio ugovorenih naknada u iznosu od 2.250,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok su naknade u iznosu od 385,00€ isplaćene preko žiro računa. Naknade preko žiro računa isplaćene su za dva lica shodno ugovorima o djelu za obavljanje poslova uređenja poslovnog prostora i poslova snimanja reklamnih spotova za potrebe izborne kampanje. Pravni osnov za zaključivanje ugovora o djelu je sadržan u odredbama čl. 669 do čl. 698 Zakona o obligacionim odnosima.

Subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa angažovanim izvršiocima nije obezbijedio dokaze o radno pravnom statusu istih, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca ugovorom o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu istih u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

3.5.5. Ostali lični rashodi i naknade (k-to 529)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 4.122,60€ odnose na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe plaćeni su gotovinski i prezentirani su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

3.5.6. Troškovi telefonskih usluga i prevoza (konto 531)

Troškovi evidentirani u iznosu od 5.508,00€ odnose se na: troškove fiksne telefonije u iznosu 1.267,54€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 1.570,12€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 224,49€, troškove nabavke avio karata u iznosu od 2.148,35€, troškove održavanja sajta u iznosu od 297,50€. Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje Partije.

Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom, osim troškova nabavke avionskih karti (putovanje u inostranstvo) koji su dokumentovani samo fakturama putničke agencije ali nijesu prezentirani putni nalozi za lice koje je koristilo avionske karte kao ni odluka nadležnog organa Partije kojom je odobreno službeno putovanje pa se konstatuje da troškovi u iznosu od 2.148,35€ nijesu adekvatno dokumentovani.

3.5.7. Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 2.338,21€ odnose se na troškove održavanja vozila u iznosu od 1.760,90€, troškove registracije vozila u iznosu od 259,41€ i troškove održavanja poslovnih prostora u iznosu od 317,90€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

3.5.8. Troškovi zakupnina (konto 533)

Partija je na ime zakupa poslovnih prostora evidentirala troškove u iznosu od 1.800,00€. Navedeni troškovi odnose se na troškove za redovno poslovanje.

Isplata troškova za zakup izvršena je shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora na Cetinju površine 42m2, mjesečna zakupnina iznosi 200,00€. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa.

Uvidom u prezentirani ugovor o zakupu utvrđeno je da isti nije ovjeren od strane nadležnog organa što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu zaključuje shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima**

3.5.9. Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 598,13€ odnose se na troškove reklame i propagande. Dio navedenih troškova u iznosu od 563,85€ odnosi se na troškove izbornih kampanja, dok se iznos od 34,28€ odnosi na redovno poslovanje.

Troškovi izbornih kampanja odnose se na: troškove reklamnih spotova i troškove ažuriranja društvenih mreža, štampu postera i flajera, usluge distribucije i štampe i sl.

3.5.10. Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.883,55€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstva (vozila i kancelarijski namještaj i oprema) za 2017. godinu.

3.5.11. Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 2.388,93€ odnose se na troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 1.428,00€, troškove snimanja konferencije u iznosu od 401,63€ i na troškove distribucije materijala u iznosu od 559,30€.

Od navedenih troškova iznos od 1.829,63€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 559,30€ odnosi na troškove izbornih kampanja. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

3.5.12. Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 10.391,86€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku potrošne robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Navedeni troškovi odnose se na troškove redovnog poslovanja.

Dio troškova u iznosu od 8.798,10€ plaćen je sa računa Visa kartice, dok je iznos od 1.951,16€ plaćen gotovinski iz blagajne. Navedeni troškovi obrazloženi su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Viza karticu i na blagajničko poslovanje.

3.5.13. Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 236,49€ odnose se na troškove bančinih usluga po osnovu izvršenih finansijskih transakcija sa računa Partije (redovnog, izbornog računa i računa Viza kartice).

3.5.14. Troškovi donacija (konto 554)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 2.542,75€ odnose se na troškove donacija u iznosu od 2.346,23€ i ostale nematerijalne troškove (servisiranje vozila) u iznosu od 196,52€.

Navedeni troškovi odnose se na troškove redovnog poslovanja Partije. Iznos od 1.023,83€ plaćen je preko žiro računa, dok je iznos od 1.498,30€ plaćen gotovinski, preko blagajne i objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi donacija isplaćeni preko žiro računa odnose se na nabavku medicinske opreme za potrebe zdravstvene ustanove na Cetinju.

Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom. Odlukom nadležnog organa Partija o načinu i postupku dodjele donacija i stipendija iz 2013 godine je utvrđeno da predsjednik Partije donosi odluku o dodjeli donacije ili stipendije u skladu sa procjenom nužnosti, za dodjelu iste.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2016. godinu Pozitivne CG, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na sljedeće:

1. **Da subjekt revizije vrši uplatu poreza na lična primanja shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.**

2. **Subjekt revizije evidentiranje svih poslovnih transakcija vrši na osnovu vjerodostojne i potpune knjigovodstvene dokumentacije shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.**

Revizijom godišnjeg finansijskog izvještaja za 2017. godinu utvrđeno je da subjekt revizije nije ispoštovao preporuke DRI date u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV

Senator DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević