

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/19-042-1055/25
Podgorica, 07. 10. 2019. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE CRNE GORE ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2019. godine

SADRŽAJ

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. VRSTA REVIZIJE ... 7
2.5. PREDMET REVIZIJE ... 7
2.6. CILJ REVIZIJE ... 7
2.6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI ... 8
2.7. METODA VRŠENJA REVIZIJE ... 8
2.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE ... 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 10
3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 10
3.2. AKTIVNOSTI PARTIJSKIH ORGANA U DIJELU FINANSIJSKOG POSLOVANJA ... 10
3.3. FINANSIJSKI PLAN ZA 2018. GODINU ... 10
3.4. PROGRAM RADA ZA 2018. GODINU ... 11
3.5. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE ... 11
3.6. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ... 11
3.7. BILANS STANJA ... 12
3.7.1. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE I OBAVEZA ... 12
3.7.2. POTRAŽIVANJA I AVR -1501, 2223, 23240, 2801 I 28080 ... 13
3.7.3. NOVČANA SREDSTVA NA ŽIRO RAČUNIMA ... 13
3.7.4. OBAVEZE ... 15
3.8. BILANS USPJEHA ... 16
3.8.1. PRIHODI ... 16
3.9. RASHODI ... 18
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 29

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. 40116/19-042-1055/3 od 28.05.2019.godine, izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske Crne Gore za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske Crne Gore za 2018. 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. 06/425 od 01.10.2019. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-253/19, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 07.10.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2018. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske Crne Gore za 2018. 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 sa skretanjem pažnje na navedeno u Izvještaju pod tačkom 3.6. - (troškovi reklame i propagande, troškovi amortizacije i troškovi održavanja opreme).

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 13,18 i 18a), te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje**.

Na izražavanje negativnog mišljenja na reviziju pravilnosti poslovanja Partije uticale su sledeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini sa žiro računa za redovno poslovanje isplatila troškove izbornih kampanja u iznosu od 160.471,19€ i to troškove u iznosu od 51.019,49€ iz 2018. godine i troškove u iznosu od 109.451,70€ iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na izborni račun i da sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

   - **Subjekt revizije je, shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, dužan da troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

2. Subjekt revizije je u izvještajima o porijeklu, visini i stukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora iskazao da su za izborne kampanje za lokalne izbore održane u 2018. godini utrošena sredstva u ukupnom iznosu od 238.648,62€, a da su ista prikupljena u iznosu od 139.128,16€, iz čega proizilazi da su troškovi izbornih kampanja političkog subjekta veći za 99.520,46€ od iznosa prikupljenih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 Zakona.**

3. Revizijom je utvrđeno da su troškovi u poslovnim knjigama Partije iskazani u većem iznosu za 3.469,10€. Više iskazani troškovi su posledica pogrešnih knjiženja, tj. knjiženja istih faktura dva puta, i to: održavanje opreme u iznosu od 537,50€; komunikacione usluge u iznosu od 50,03€-; troškovi reklame i propagande u iznosu od 2.717,66€ i ostali troškovi u iznosu od 163,90€.

   - **Subjekt revizije je dužan da poslovne transakcije evidentira u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu.**

4. Partija je u 2018. godini učestvovala na lokalnim izborima u 14 opština, a za potrebe ovih kampanja je otvorila četiri izborna računa: račun za lokalne izbore u Plužinama; račun za lokalne izbore u Beranama i Ulcinju; račun za lokalne izbore u Kolašinu, Plavu, Pljevljima, Rožajama, Šavniku i Žabljaku i račun za lokalne izbore u Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Baru i Bijelom Polju, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da politički subjekat u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje za svaku potvrđenu izbornu listu, otvara poseban žiro račun kod institucije ovlašćene za poslove platnog prometa.

   - **Subjekt revizije shodno članu 18 Zakona treba da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvori posebni račun za svaku potvrđenu izbornu listu.**

5. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja zatvorio posebni žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje za lokalne izbore u Kolašinu, Plavu, Pljevljima, Rožajama, Šavniku i Žabljaku.

   - **Subjekt revizije treba da izvrši zatvaranje izbornog žiro računa u roku koji je utvrđen odredbama člana 18-a Zakona.**

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 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG" br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116/19-042-1055/3 od 28.05.2019.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidoavnog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2018. godinu vršena je 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

Demokratska Crna Gora je upisana je u Registar političkih partija rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova br. 05-UPI - 006/15-2497/1, od 24. 4. 2015. godine.

Organi Demokratske Crne Gore su: Kongres, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Statutarna komisija i Nadzorni odbor.
Kongres je najviši organ Demokratske Crne Gore. Kongres sačinjavaju izabrani delegati opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada i Prijestonice, organizacije gradskih opština, kao i članovi Glavnog odbora koji imaju sva prava kao i izabrani delegati. Članovi Glavnog odbora nemaju pravo odlučivanja o izvještaju o radu Glavnog odbora i o njihovoj razrješnici. Kongres može biti redovan i vanredan. Redovni kongres se saziva i održava jednom u četiri godine.

Glavni odbor je najviši organ rukovođenja Demokratskom Crnom Gorom između dva Kongresa. Odluku o broju i sastavu Glavnog odbora donosi Kongres.

Predsjednik partije predstavlja i zastupa Partiju u zemlji i inostranstvu. Predsjedništvo je izvršno-politički organ Demokratske Crne Gore.

2.3. FINANSIRANJE PARTIJE

Demokrate se finansiraju:

- iz Budžeta Crne Gore;
- iz budžeta jedinica lokalne samouprave;
- članarine;
- dobrovoljnih priloga;
- poklona;
- drugih izvora, u skladu sa Zakonom.

Predsjedništvo Demokrata najkasnije do 31. decembra tekuće godine razmatra i usvaja Finansijski plan Demokrata za narednu godinu. Predsjedništvo Demokrata najkasnije do 30. juna tekuće godine razmatra i usvaja Izvještaj o materijalno-finansijskom poslovanju Demokrata za prethodnu godinu.

2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2018. godini opredijeljena budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 757.261,00€ (iz budžeta Crne Gore iznos od 491.145,00€ i iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 266.116,00€).

2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018.godini ostvarila ukupne prihode iz privatnih izvora u iznosu od 44.331,00€ (prihodi od priloga u iznosu od 8.430,00€, ostali poslovni prihodi u iznosu od 35.605,00€, finansijski prihodi u iznosu od 88,00€ i ostali prihodi u iznosu od 208,00€).

2.4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske Crne Gore za 2018. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonskom i drugom regulativom.

2.5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu i revizija pravilnosti poslovanja Demokratske Crne Gore.

2.6. 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 i da li su
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.

2.6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- 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 2018.godinu („Sl.list Crne Gore", br. 90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);
- 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, 14/12, 06/13, 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 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

2.7. Metoda vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje 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 od 9.346,58€ (1.25% na ukupne rashode Partije koji iznose 747.727,00€). Državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom subjekta revizije, na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je

dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima.

2.8. Planirani segmenti revizije

Predmetnom revizijom su revidirani sljedeći planirani segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, depoziti na žiro računima, potraživanja, obaveze, zapošljavanje u 2018.godini i aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja).

Pored revizije navedenih segmenata, predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2017. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdio da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja a da je odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje direktor Partije.
Partija je od opštih akata donijela Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju mobilne i fiksne telefonije, Odluku o upotrebi sopstvenih vozila u službene svrhe, Odluku o potrošnji goriva za potrebe Partije, Odluku o visini nadoknade putnih troškova i dnevnica članova organa Partije, Odluku o izboru direktora Partije.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u 2018.godini donijeli sljedeća interna akta: Finansijski plan i Program rada za 2018.godinu, Rebalans Finansijskog plana za 2018.godinu, Odluku o članarini za 2018.godinu, kao i pojedinačne odluke o isplatama pomoći, donacija i sponzorstva i sl.

3.3. Finansijski plan za 2018. godinu

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2018.godinu, kojim je prihode i rashode planirala u iznosu od po 837.000,00€. Predsjedništvo Partije je u decembru 2018.godine, usvojilo rebalans Finansijskog plana za 2018. godinu (broj 03/87), shodno kojem su planirani prihodi i rashodi iznosili po 947.000,00€.

Shodno rebalansu prihodi su planirani iz sljedećih izvora: budžeta CG za redovan rad iznos od 478.000,00€, budžeta Skupštine CG za finansiranje poslaničkog kluba u iznosu od 41.000,00€, budžeta lokalnih samouprava (za redovan rad) u iznosu od 271.000,00€, donacija u iznosu od 3.000,00€, iz kreditnih sredstava u iznosu od 120.000,00€, kao i iz budžeta lokalnih samouprava-sredstva za izbore, iznos od 34.000,00€.

Troškovi su planirani za: bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 178.200,00€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 33.000,00€, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 57.000,00€, troškove poreza i prireza na ugovorene naknade i zakupe u iznosu od 7.700,00€, troškove organizacije sastanka, prijema, sjednica i sl. u iznosu od 25.000,00€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.000,00€, registracije vozila u iznosu od 1.000,00€, održavanje osnovnih sredstava u iznosu od 9.000,00€, troškove provizije i platnog prometa u iznosu od 800,00€, troškove električne energije u iznosu od 10.000,00€, troškove čvrstog goriva u iznosu od 1.300,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 1.900,00€, troškove goriva i prevoza u iznosu od 22.000,00€, troškove telefona, interneta i kablovske tv u iznosu od 16.500,00€, troškove pretplate

na novine i publikacije u iznosu od 2.800,00€, troškove kancelarijskog, potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 6.000,00€, troškove nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 17.000,00€, troškove ciljne kampanje u redovnom poslovanju u iznosu od 30.000,00€, troškove otplate kredita u iznosu od 97.000,00€, otplata dugovanja u iznosu od 183.300,00€, troškove izbornih kampanja za lokalne izbore u iznosu od 238.000,00€, ostale troškove (špediterske usluge, carine, takse i druge nematerijalne troškove) u iznosu od 3.500,00€, kao i troškove ostalih usluga (notarske usluge, oglasi u štampi, usluge kopiranja materijala) u iznosu od 2.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija kao prihode planirala kreditna sredstva u iznosu od 120.000,00€, a kao troškove otplatu kredita i dugovanja iz ranijeg i tekućeg perioda u iznosu od 183.300,00€ (u okviru rashoda), a planirani prilivi i odlivi sredstava po ovim osnovima nemaju karakter prihoda i troškova, već se odražavaju na promet žiro računa.

3.4. Program rada za 2018. godinu

Program rada Partije sadrži opis glavnih aktivnosti koje se planiraju realizovati u 2018.godini i to: održavanje sjednica organa Partije, pripreme za održavanje Drugog kongresa Mladih Demokrata, Prvog kongresa Foruma žena Demokratske Crne Gore, medijsko predstavljanje u okviru političke kampanje, kao i organizovanje i sprovođenje politike međunarodne saradnje. Programom rada nijesu precizirana sredstva za realizaciju planiranih aktivnosti.

3.5. Računovodstveno poslovanje

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva.

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije od poslovnih knjiga obezbjeđuje Glavnu knjigu, dnevnik i analitičku evidenciju imovine, obaveza i potraživanja, kao i da se računovodstveno evidentiranje obaveza i troškova vrši se na obračunskoj, a prihoda u momentu uplate istih, tj. na gotovinskoj osnovi.

3.6. Godišnji finansijski izvještaj

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 2018. 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 Partije za 2018.godinu iskazani su svi podaci o redovnom poslovanju i izbornim kampanjama. Finansijski izvještaji potpisani su od strane odgovornog lica političkog subjekta i lica odgovornog za sastavljanje istih.

3.7. Bilans stanja

U Konsolidovanom Bilansu stanja iskazana je imovina (aktiva) i izvori sredstava (pasiva) u iznosu od po 118.813,00€. U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 64.212,00€ i obrtna imovina koju čine potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 54.601,00€.

U Pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 76.445,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 195.258,00€.

3.7.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Partija obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) u Glavnoj knjizi i analitičku evidenciju iste vanbilansno, u excel tabelama.
Odlukom broj 06/890 od 31.12.2018. godine imenovana je komisija sa zadatkom da izvrši popis imovine, obaveza i potraživanja, kao i da sačini Izvještaj o izvršenom popisu. Komisija je shodno Odluci izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu.

Shodno podacima iskazanim u Izvještaju o popisu stalna imovina Partije na dan 31.12.2018.godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 91.212,04€, a sadašnjoj vrijednosti 63.885,80€. Imovinu čini kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj, vozila, telekomunikaciona i ostala oprema.

Izvještajem o popisu obuhvaćeni su i depoziti na žiro računima, potraživanja i obaveze i konstatovano da je početno stanje sredstava na žiro računima iznosilo 5.901,75€, krajnje 21.845,61€, da su potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznosila 33.080,92€, a obaveze 195.255,78€.

Partija je u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2018. godine, evidentirala nabavnu vrijednost stalne imovine u iznosu od 91.212,04€, ispravku vrijednosti iste u iznosu od 27.326,24€ i sadašnju vrijednost u iznosu od 63.885,80€.

Subjekt revizije je u analitičkoj evidenciju osnovnih sredstava iskazao ispravku vrijednosti, tj. amortizaciju za 2018. godinu u iznosu od 10.666,84€, a u Glavnoj knjizi u iznosu od 18.773,43€, što je za 8.106,59€ više u odnosu na obračunatu amortizaciju, pri čemu su za navedeni iznos uvećani i troškovi amortizacije. U vezi sa navedenim subjekt revizije je dao

obrazloženje (dopis broj 06/381 od 22.07.2019. godine), gdje se navodi da je došlo do tehničke greške u knjiženju i da će ista biti ispravljena u tekućoj 2019. godini.

Od ukupne evidentirane imovine u poslovnim knjigama Partije na imovinu nabavljenu u 2018.godini odnosi se iznos od 27.328,17€ (kancelarijska oprema – 15.789,29€ i kompjuterska oprema – 11.538,88€).

3.7.2. Potraživanja i AVR -1501, 2223, 23240, 2801 i 28080

Partija je u Glavnoj knjizi stanje potraživanja i AVR na dan 31.12.2018. godine evidentirala u iznosu od 33.080,92€, a ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava (Berane, Bijelo Polje, Cetinje, Danilovgrad, Herceg Novi, Mojkovac, Plav, Pljevlja i Tuzi) u iznosu od 29.864,24€; date avanse u iznosu od 326,12€, unaprijed plaćene troškove (zakupa) u iznosu od 330,00€ i razgraničene troškove kamata po kreditu u iznosu od 2.560,56€.

Potraživanja u iznosu od 29.864,24€ po osnovu pripadajućih sredstava od lokalnih samouprava (Berane, Bijelo Polje, Cetinje, Danilovgrad, Herceg Novi, Mojkovac, Plav, Pljevlja i Tuzi), evidentirana su na osnovu usaglašene dokumentacije (dopisa lokalnih samouprava).

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 330,00€ odnose se na zakupe za opštinske odbore Bar, Cetinje i Tuzi, a dati avansi u iznosu od 326,12€ na preplaćene dobavljače, dok se iznos od 2.560,56€ odnosi na razgraničene troškove preostalih kamata po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 505130000000227826/28 od 08.05.2018. godine.

Subjekt revizije je u 2018. godini u glavnoj knjizi (konto 23240) evidentirao datu pozajmicu i povraćaj iste u iznosu od 10.000,00€, shodno Sporazumu o finansiranju i izvještavanju o troškovima izborne kampanje za predsjednika Crne Gore (predsjednički kandidat Mladen Bojanić), broj 06/308-1 od 06.04.2018. godine.

3.7.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u revidiranom periodu imala otvorene žiro račune za redovno poslovanje i žiro račune za izborne kampanje.
Depoziti na računima Partije na dan 01.01.2018. godine iznosili su 5.901,75€, a na dan 31.12.2018. godine 21.845,61€ (na računima za redovno poslovanje 21.546,53€ i izbornom računu 299,08€). Stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije, odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenute datume.

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija u 2018. godini učestvovala na lokalnim izborima u 14 opština, a za potrebe ovih kampanja je otvorila četiri izborna računa: račun za lokalne izbore u Plužinama; račun za lokalne izbore u Beranama i Ulcinju; račun za lokalne izbore u Kolašinu, Plavu, Pljevljima, Rožajama, Šavniku i Žabljaku i račun za lokalne izbore u Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Baru i Bijelom Polju, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i

izbornih kampanja, kojim je propisano da politički subjekat u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvara poseban žiro račun kod institucije ovlašćene za poslove platnog prometa.

- **Subjekt revizije shodno članu 18 Zakona treba da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvori posebni račun za svaku potvrđenu izbornu listu.**

Takođe je utvrđeno da žiro račun za potrebe izbornih kampanja u opštinama Ulcinj i Berane, nije otvoren u 2018. godini, već je Partija koristila žiro račun koji je bio otvoren u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje za lokalne izbore u Herceg Novom održane 2017. godine. Revizijom je utvrđeno i da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja zatvorio posebni žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje za lokalne izbore u Kolašinu, Plavu, Pljevljima, Rožajama, Šavniku i Žabljaku.

- **Subjekt revizije treba da izvrši zatvaranje izbornog žiro računa u roku koji je utvrđen odredbama člana 18-a Zakona.**

Uvidom u bančine izvode sa izbornih računa utvrđeno je da su za finansiranje izbornih kampanja (lokalni izbori u Beranama, Ulcinju, Plužinama i za izbore održane 27.05.2018.godine u 11 lokalnih samouprava) prikupljena sredstva u iznosu od 139.128,16€ i to iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 34.355,16€ (20% po potvrđenoj izbornoj listi – 6.069,71€ i 28.285,45€ po osnovu izbornog rezultata) i iz privatnih izvora u iznosu od 104.773,00€. Sredstva iz privatnih izvora odnose se na prenos sredstava sa računa za redovno poslovanje na izborne žiro račune u iznosu od 73.525,00€ shodno odlukama, prenos sredstava od strane koalicionog partnera u iznosu od 26.000,00€ i uplatu priloga od fizičkih lica u iznosu od 5.248,00€.

Subjekt revizije je u izvještajima o porijeklu, visini i stukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora iskazao da su za izborne kampanje za lokalne izbore održane u 2018. godini utrošena sredstva u ukupnom iznosu od 238.648,62€, a da su ista prikupljena u iznosu od 139.128,16€, iz čega proizilazi da su troškovi izbornih kampanje političkog subjekta veći za 99.520,46€ od iznosa prikupljenih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 Zakona.**

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije sa žiro računa za redovan rad izmirio obaveze iz izbornih kampanja u iznosu od 109.451,70€.

Kako je izmirivanje obaveza za kampanje, sa žiro računa za redovan rad Partije faktički isto što i plaćanje troškova izborne kampanje sa ovih računa, subjekt revizije je prekršio odredbe člana 18, stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, na osnovu čega se konstatuje i da subjekt revizije nije realizovao preporuku iz izvještaja o reviziji za 2017.

godinu da, shodno članu 18, stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, treba da sve troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.

3.7.4. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala obaveze u iznosu od 195.255,78€ (iznos od 28.523,62€ odnosi na obaveze iz izbornih kampanja) i to: kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 77.335,31€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 115.460,47€ i obaveze po osnovu zarada i naknada u iznosu od 2.460,00€.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su po osnovu glavnice duga po kreditu u iznosu od 74.774,75€ i kamate u iznosu od 2.560,56€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini podigla kredit u iznosu od 120.000,00€ shodno Ugovoru br. 505130000000227826/28 od 08.05.2018. godine. Tokom 2018. godine izmiren je iznos od 45.225,25€, dok je ostatak glavnice duga u iznosu od 74.774,75€, koji dospijeva u 2019. godini, evidentiran na kontu kratkoročnih obaveza po kreditu.

Subjekt revizije je obaveze u iznosu od 2.560,56€ iskazao na ime duga po osnovu kamata shodno Planu otplate kredita.

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2018. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 115.460,47€ od čega se iznos od 88.936,85€ odnosi na obaveze prema dobavljačima za redovno poslovanje, a iznos od 26.523,62€ na obaveze za izborne kampanje.

Obaveze prema dobavljačima za redovno poslovanje iskazane su po osnovu: usluga izrade i štampe reklamnog materijala, usluga oglašavanja, usluga zakupa poslovnih prostora; nabavke opreme, ugostiteljskih usluga, obaveza za električnu energiju, usluga fiksne i mobilne telefonije, nabavke goriva, usluga prevoza, komunalnih usluga i ostale obaveze prema dobavljačima.

Obaveze prema dobavljačima za potrebe izbornih kampanja iskazane su po osnovu: usluga izrade i štampe reklamnog materijala, usluga oglašavanja; usluga reprezentacije, usluga tehničke realizacije skupova; nabavke goriva i usluga prevoza.

U postupku revizije su prezentirani Izvodi otvorenih stavki (IOS –obrasci) kojima je izvršeno usaglašavanje najvećeg dijela obaveza prema dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2018.godine.

Ostale obaveze u iznosu od 2.460,00€ iskazane su po osnovu neisplaćenih neto naknada po ugovorima o djelu za tri fizička lica, od čega se iznos od 460,00€ odnosi na obaveze iz redovnog poslovanja, a iznos od 2.000,00€ na obaveze iz izbornih kampanja.

3.8. Bilans uspjeha

U konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 801.592,00€, rashodi u iznosu od 747.727,00€ i finansijski rezultat tekuće godine (višak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 53.865,00€.

3.8.1. Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 801.592,88€ i isti se odnose na prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 491.144,52€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 266.116,00€, prihode od priloga u iznosu od 8.430,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 35.605,00€, finansijske prihode u iznosu od 88,00€ i ostale prihode u iznosu od 208,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017. i 2018. godini

rb	Vrsta prihoda	prihodi u 2017.godini	prihodi u 2018.godini	% učešća	povećanje/ smanjenje
1	Prihodi iz Budžeta CG	476.896,00	491.145,00	61,27%	14.249,00
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	102.068,00	266.116,00	33,20%	164.048,00
3	Prihodi od priloga	20.811,00	8.430,00	1,05%	- 12.381,00
4	Drugi poslovni prihodi	-	35.605,00	4,44%	35.605,00
5	Finansijski prihodi	25,00	88,00	0,01%	63,00
6	Ostali prihodi	2.571,00	208,00	0,03%	- 2.363,00
UKUPNO		**602.371,00**	**801.592,00**	**100,00%**	**199.221,00**

Od ukupno ostvarenih prihoda u 2018. godini na prihode za redovan rad se dnosi iznos od 722.889,03€, dok se iznos od 78.703,85€ odnosi na prihode za izborne kampanje.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2018. godini za redovno poslovanje i izborne kampanje

R/B	Vrsta prihoda	Redovan rad	Izbori	Ukupno
1	Prihodi iz budžeta CG	491.144,52	0,00	491.144,52
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	228.265,07	37.850,77	266.115,84
3	Prihodi od priloga	3.183,00	5.248,00	8.431,00
4	Ostali poslovni prihodi		35.604,98	35.604,98
5	Finansijski prihodi	88,23	0,10	88,33
6	Ostali prihodi	208,21	0,00	208,21
Ukupno		722.889,03	78.703,85	801.592,88

3.8.2. Prihodi iz Budžeta Crne Gore u poslovnim knjigama Partije evidentirani su u iznosu od 491.144,52€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje Partije u iznosu od 448.207,24€ i prihode za finansiranje rada poslaničkog kluba u iznosu od 42.937,28€.

3.8.3. Prihodi od lokalnih samouprava evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 266.115,84€, a odnose se na prihode za redovno poslovanje u iznosu od 228.265,07€ i na prihode za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 37.850,77€.

Prihodi za redovno poslovanje su iskazani po osnovu uplata od lokalnih samouprava Glavni grad i gradske opštine Tuzi i Golubovci u iznosu od 37,192.08€, Bar u iznosu od 7.281,30€, Berane u iznosu od 4.020,24€, Bijelo Polje u iznosu od 3.039,45€, Budva u iznosu od 66.418,68€, Danilovgrad u iznosu od 3.571,05€, Herceg Novi u iznosu od 21.309,00€, Kolašin u iznosu od 2.773,32€, Kotor u iznosu od 25.755,16€, Mojkovac u iznosu od 4.365,52€, Petnjica u iznosu od 672,50€, Plužine u iznosu od 2.275,55€, Pljevlja u iznosu od 10.279,85€, Šavnik u iznosu od 688,84€, Žabljak u iznosu od 2.982,24€ i Cetinje u iznosu od 5.776,05€.

Osim ostvarenih prihoda za redovno poslovanje, Partija je u poslovnim knjigama iskazala i prihode od lokalnih samouprava po osnovu nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 29.864,24€ i to: Pljevlja u iznosu od 2.238,50€, Plav u iznosu od 704,22€, Cetinje u iznosu od 2.745,40€, Herceg Novi u iznosu od 18.906,00€, Berane u iznosu od 2.010,12€, Danilovgrad u iznosu od 750,21€, Bijelo Polje u iznosu od 1.417,47€, Mojkovac u iznosu od 942,32€ i Tuzi u iznosu od 150,00€.

Prihodi od lokalnih samouprava za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 37.850,77€ se odnose na prihode od Glavnog grada Podgorica sa gradskim opštinama Golubovci i Tuzi u iznosu od 16.274,71€, Prijestonice Cetinje u iznosu od 1.075,05€ i opština: Bar u iznosu od 3.140,06€, Berane u iznosu od 1.794,79€, Bijelo Polje u iznosu od 2.873,70€, Danilovgrad u iznosu od 1.960,56€, Kolašin u iznosu od 1.025,30€, Mojkovac u iznosu od 664,12€, Petnjica u iznosu od 73,82€, Plav u iznosu od 318,19€, Plužine u iznosu od 858,88€, Pljevlja u iznosu od 6.015,40€, Šavnik u iznosu od 409,16€, Ulcinj u iznosu od 259,50€ i Žabljak u iznosu od 1.107,53€.

3.8.4. Prihodi od priloga evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.431,00€. Na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 3.183,00€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja iznos od 5.248,00€.

Uplatu je izvršilo 98 fizičkih lica u iznosima od 10,00€ do 500,00€, što je u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

3.8.5. Ostali poslovni prihodi su evidentirani u iznosu od 35.604,98€ i isti se odnose na prihode od koalicionog partnera u iznosu od 26.000,00€ i prihode od smanjenja obaveza u iznosu od 9.605,19€.

Prihodi za izbornu kampanju u iznosu od 26.000,00€ su evidentirani po osnovu uplata koje je izvršio koalicioni partner Gradjanski pokret URA, na izborni žiro račun, shodno potpisanim koalicionim sporazumima za finansiranje izbornih kampanja za lokalne izbore održane u Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Baru i Bijelom Polju.

Prihodi u iznosu od 9.605,19€ evidentirani po osnovu umanjenja obaveza prema dobavljačima iz izbornih kampanja, shodno Ugovoru o preuzimanju obaveza, broj 06/647, zaključenom sa Građanskim pokretom URA.

3.8.6. Finansijski prihodi

Prihodi u iznosu od 88,33€ se odnose se na prihode od kamata na depozit po viđenju u iznosu od 3,44€ i prihode evidentirane po osnovu smanjenja obaveza za kamate na kredit usled ranijeg zatvaranja obaveza po istom u iznosu od 84,89€.

3.8.7. Ostali prihodi

Prihodi u iznosu od 208,00€, ostvareni su po osnovu naknade štete koju je osiguravajuće društvo uplatilo na žiro račun za redovan rad Partije.

Subjekt revizije je za potrebe finansiranje izbornih kampanja za lokalne izbore održane u 2018. godini, sa računa za redovno poslovanje Partije prenio sredstva u ukupnom iznosu od 73.525,00€.

Partija nije iskazala prihode od članarina jer je Odlukom Predsjedništva (br. 03/47, od 16.01.2018.godine) utvrdila da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine za 2018. godinu.

3.9. Rashodi

Partija je u 2018. godini ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 747.726,59€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 11.930,02€, troškove goriva i energije u iznosu od 40.911,11€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 7.110,64€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 161.931,24€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 66.392,00€, ostale lične rashode u iznosu od 18.453,87€, troškove usluga prevoza u zemlji u iznosu od 25.908,60€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.993,80€, troškove zakupnina u iznosu od 59.317,09€, troškove reklame i propagande u iznosu od 238.724,75€, troškove istraživanja javnog mnjenja u iznosu od 1.361,25€, troškove publikacija u iznosu od 2.963,19€, troškove ostalih usluga u iznosu od 18.991,08€, troškove amortizacije u iznosu od 18.963,83€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 5.464,17€, troškove reprezentacije u iznosu od 37.279,40€, troškove premija osiguranja u iznosu od 512,46€, troškove platnog prometa u iznosu od 2.340,00€, troškove poreza i carina u iznosu od 10.871,81€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 5.070,66€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 4.559,11€, troškove kamata u iznosu od 4.983,79€ i troškove iz prethodne godine u iznosu od 692,72€.

Od ukupnih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 508.585,53€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 239.141,06€.

Tabelarni pregled troškova ostvarenih u 2017. i 2018.godini

r/b	Konto	Vrsta troška	2017.godina	2018.godina	% učešća	povećanje smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala	12.121,10	11.930,02	1,60%	- 191,08
2	513	Troškovi elektricne energije i goriva	30.598,17	40.911,11	5,47%	10.312,94
3	514	Troskovi održavanja osnovnih sredstava	3.387,41	7.110,64	0,95%	3.723,23
4	520	Troškovi zarada	139.644,97	161.931,24	21,66%	22.286,27
5	522	Troskovi ugovorenih naknada	56.977,81	66.392,00	8,88%	9.414,19
6	529	troškova smještaja i ishrane na službenom putu	603,00	18.453,87	2,47%	17.850,87
7	531	Troškovi usluga prevoza u zemlji	20.831,21	25.908,60	3,46%	5.077,39
8	532	Troskovi komunalnih usluga	2.504,37	2.993,80	0,40%	489,43
9	533	Troškovi zakupa posl.prostora za izbore	45.243,20	59.317,09	7,93%	14.073,89
10	535	Troškovi reklame i propagande	136.058,48	238.724,75	31,93%	102.666,27
11	536	Troškovi istraživanja javnog mnjenja	9.534,28	1.361,25	0,18%	- 8.173,03
12	537	Troskovi pretplate na dnevnu štampu i elektronske publikacije	1.655,79	2.963,19	0,40%	1.307,40
13	539	Troskovi uredjenja poslovnog prostora	27.505,46	18.991,08	2,54%	- 8.514,38
14	540	Troškovi amortizacije	7.076,07	18.963,83	2,54%	11.887,76
15	550	Troškovi advokatskih i notarskih usluga	2.185,72	5.464,17	0,73%	3.278,45
16	551	Troškovi reprezentacije	46.773,77	37.279,40	4,99%	- 9.494,37
17	552	Troškovi premije osiguranja	546,86	512,40	0,07%	- 34,46
18	553	Troškovi platnog prometa u zemlji	2.006,62	2.340,00	0,31%	333,38
19	555	Troškovi poreza na promet putničkog vozila	7.499,00	10.871,81	1,45%	3.372,81
20	557	Troskovi sponzorstva, pomoći i donacija	7.853,69	5.070,66	0,68%	- 2.783,03
21	559	Drugi nematerijlani troškovi	1.292,85	4.559,11	0,61%	3.266,26
22	562	Rashodi kamata po kreditima	5.977,63	4.983,79	0,67%	- 993,84
23	579	Troškovi iz prethodne godine	326,41	692,72	0,09%	366,31
UKUPNO			**568.203,87**	**747.726,53**	**100,00%**	**179.522,66**

3.6.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 11.930,02€, odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 7.000,82€, troškove ostalog materijala u iznosu od 919,74€, troškove sitnog inventara u iznosu od 2.966,49€, troškove reklamnog materijala u iznosu od 291,85€ i troškove usluga kopiranja i pres klipinga u iznosu od 751,12€. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja u iznosu od 11.078,50€ i troškove za izborne kampanje u iznosu od 851,52€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

3.6.2. Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 40.911,11€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 34.579,30€ i troškove električne energije u iznosu od 6.331,80€. Navedeni troškovi u iznosu od 22.846,47€ se odnose na redovno poslovanje Partije, a troškovi u iznosu od 18.064,64€ na troškove izborne kampanje.

Troškovi električne energije dokumentovani su fakturama dobavljača osim iznosa od 401,40€ koji je obračunat i evidentiran u paušalnom iznosu shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora (broj 06/790 od 15.11.2017. godine).

Troškovi goriva su iskazani po osnovu nabavke goriva za službena vozila i nabavke goriva za sopstvena vozila u službene svrhe. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača uz koje su priložene potvrde sa benzinske pumpe, fiskalni računi, kao i nalozi za točenje goriva ovjereni potpisom direktora Partije.

U izvještaju DRI za 2017. godinu je konstatovano da je Odlukom (br. 03/170 od 21.10.2015. godine) utvrđeno da pravo na upotrebu sopstvenih automobila u službene svrhe imaju članovi organa Partije, da potrošnju goriva za službene potrebe odobrava direktor Partije, kao i da se troškovi

goriva pravdaju fiskalnim računima, ali da istom nije utvrđen limit za potrošnju goriva, pa je data preporuka subjektu revizije da internim aktom utvrdi limit za potrošnju goriva.

Subjekt revizije je postupio po datoj preporuci, na način što je donio Pravila kojima se ograničava potrošnja goriva u Demokratskoj Crnoj Gori u 2018. godini (br. 06/710-1 od 25.09.2018. godine), na način da potrošnja goriva u 2018. godini ne može biti veća od 10% (za redovan rad) u odnosu na 2017. godinu, s tim da se za izbornu kampanju može uvećati 40%. Revizijom je upoređujući troškove goriva iz 2017. godine (23.125,24€) i iste iz tekuće (potrošnja goriva za redovan rad iznosila je 15.449,66€ i izborne kampanje 18.064,64€) utvrđeno da je limit ispoštovan.

3.6.3. Troškovi održavanja osnovnih sredstava (k-to 514)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.110,64€ odnose se na troškove usluga i materijala za održavanje službenih prostorija u iznosu od 2.297,43€ i troškove usluga, rezervnih djelova i ostalog materijala za održavanje službenih vozila u iznosu od 4.275,71€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani fakturama i blok ili fiskalnim računima dobavljača. Troškovi u iznosu od 537,50€ su pogrešno evidentirani, obzirom da je dva puta izvršeno knjiženje iste fakture. Takođe je utvrđeno da se ovi troškovi odnose na redovno poslovanje Partije.

3.6.4. Zapošljavanje i troškovi zarada

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije od 07.11.2016.godine za obavljanje poslova u Stručnoj službi i poslova u opštinskim odborima je sistematizovano 57 radnih mjesta sa 62 izvršioca. Pored izvršilaca čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom, status zaposlenih shodno Statutu Partije mogu zasnovati i imenovana i izabrana lica koja ostvaruju naknadu shodno Pravilniku o poslovima i kriterijumima za isplatu plata odnosno naknada za izabrane i imenovane funkcionere.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini zaposlila tri lica, a da je za 4 izvršioca prestao radni odnos (istekom ugovora o radu ili sporazumnim raskidom ugovora), tako da je u decembru u Partiji bilo zaposleno 19 izvršilaca.

Shodno Zakonu o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, Partija je prilikom zapošljavanja sprovela postupak javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta preko Zavoda za zapošljavanje, za sistematizovana radna mjesta (analitičar u okviru Sektora za programiranje, informisanje i razvoj i tehnički sekretar u OO Kotor), a lica su zasnovala radni odnos na određeno vrijeme. Partija je sa jednim licem zaključila i Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova na određeno vrijeme za period 01.10.2018.-21.03.2019.godine.

Pravni osnov isplate zarada zaposlenih utvrđen je ugovorima o radu koji su usklađeni sa opštim propisima o radu a personalni dosijei novozaposlenih lica sadrže svu potrebnu dokumentaciju.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (konto 520 i 521)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 161.931,24€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 95.044,84€, troškove poreza na zarade u iznosu od 13.085,67€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 34.146,45€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 15.512,83€. Osim navedenih, na ovom kontu su evidentirani i troškovi poreskih obaveza na isplaćene ugovorene naknade u iznosu od 4.141,45€.

Postupkom revizije je izvršena provjera pojedinačnih obračuna zarada i utvrđeno je da se zarade obračunavaju u skladu sa važećim propisima.

Revizijom je utvrđeno da je Partija je shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, elektronskim putem dostavljala IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu za 2018. godinu. Takođe, Partija je nadležnom organu podnosila izvještaje o plaćenom prirezu (obrazac OPPND).

3.6.5. Troškovi naknada po ugovorima o djelu (k-to 522 i k-to 523, k-to 525 I dio k-ta 521)

Troškovi neto ugovorenih naknada evidentirani su u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 66.392,00€, a odnose se na naknade isplaćene po ugovorima o djelu u iznosu od 43.088,00€, naknade isplaćene izabranim funkcionerima Partije u iznosu od 18.504,00€ i naknade po ugovoru o zastupanju (za advokatske usluge) u iznosu od 4.800,00€.

Od navedenih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 52.063,00€, a na troškove izbornih kampanja iznos od 14.329,00€.

Ugovori o djelu koji se odnose na redovnu djelatnost Partije, zaključivani su sa izvršiocima za obavljanje sljedećih poslova: usluga digitalnog marketinga za potrebe reklamiranja sajta Demokratske CG; pomoćnih poslova u press centru Demokratske CG; izrade video animacija; upisa novih članova; usluga ozvučenja i montiranja opreme; usluga izvođenja kulturno umjetničkog i zabavnog programa za potrebe Partije i organizacije događaja; slaganje i održavanje Kartoteke članstva; održavanje higijene poslovnog prostora; intelektualnih usluga, organizovanja obuka za korišćenje kompjuterskih programa; usluga snimanja i fotografisanja; konsultantskih usluga; usluga održavanje službenog vozila, usluga prevoza inventara, održavanja zelenila u dvorištu Centrale Partije; krečenja poslovnih prostorija i za druge zanatske poslove.

Naknade isplaćene izvršiocima, shodno zaključenim ugovorima o djelu koji se odnose na izborne kampanje, obuhvataju uglavnom obavljanje sljedećih poslova: digitalno marketing-informisanje o sprovođenju partijskih aktivnosti u susret lokalnim izborima; vođenje googl i adwords izborne kampanje za potrebe lokalnih izbora; usluge audio video produkcije i postprodukcije za izradu spotova, kao i drugi slični poslovi.

Naknade po ugovorima o dijelu isplaćene su za 77 lica u iznosima od 25,00€ do 5.900,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja.

Izvršioci su angažovani jednokratno - do završetka ugovorenog posla ili na period od dva do dvanaest mjeseci.

U izvještaju DRI za 2017. godinu je konstatovano da su ugovori o djelu zaključivani sa izvršiocima za vršenje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti, i da u prilogu istih nije obezbijeđen dokaz o radno pravnom statusu za angažovana lica, pa je DRI dala preporuku da subjekt revizije za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu, kao i da u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza obezbijedi dokaze o radno-pravnom statusu angažovanih izvršilaca.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije postupio po datoj preporuci, na način što je u drugoj polovini 2018.godine, nakon što je dostavljen Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2017. godinu, ugovore o djelu zaključivao sa izvršiocima za vršenje poslova koji ne spadaju u redovne partijske aktivnosti, kao i da je za sva angažovana lica obezbijedio dokaz o radno pravnom statusu.

Naknade u iznosu od 18.504,00€ isplaćene su za tri funkcionera Partije, shodno Pravilniku o poslovima i kriterijumima za isplatu plata, odnosno naknada za izabrane funkcionere (br. 03/455-1, od 07.07.2017. godine) i odlukama Predsjednika i Direktora Partije u neto mjesečnim iznosima od po 700,00€.

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

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 18.453,87€ odnose se na troškove prevoza u iznosu od od 7.826,99€ i troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 10.626,88€.

Revizijom je utvrđeno, da se troškovi u iznosu od 8.147,47€ odnose na troškove redovnog poslovanja (troškovi smještaja i ishrane – 839,28€ i troškovi prevoza na službenom putu – 7.308,19€), dok se iznos od 10.306,40€ odnosi se na troškove izbornih kampanja (troškovi smještaja i ishrane u vrijeme izbora – 9.787,60€ i troškovi prevoza u vrijeme izbora – 518,80€), kao i da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi smještaja i ishrane u iznosu od 6.644,00€ koji se odnose na izborne kampanje, plaćeni sa sa žiro računa za redovno poslovanje Partije, što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na izborni račun i da sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

- **Subjekt revizije shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je dužan da troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

3.6.7. Troškovi fiksne i mobilne telefonije i prevoza (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 25.908,60€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije, elektronske dopune, internet-a i kablovske televizije u iznosu od 17.315,36€ i troškove prevoza u zemlji i inostranstvu u iznosu od 8.543,21€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove redovnog poslovanja u iznosu od 23.719,45€ i troškove izborne kampanje u iznosu od 2.189,15€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, osim iznosa od 50,03€ koji je greškom evidentiran kao trošak telefonskih usluga, obzirom da su fakture u navedenom iznosu dva puta knjižene. Partija je unutrašnjim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na plaćanje navedenih troškova na teret sredstava Partije.

Troškovi prevoza odnose se na prevoz članova i aktivista Partije u iznosu od 7.077,10€, usluge avio i drumskog transporta robe i opreme iz inostranstva u iznosu od 1.416,11€ i usluge transporta opreme u zemlji u iznosu od 50,00€**.** Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

3.6.8.Troškovi komunalnih usluga (k-to 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.993,80€ odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 1.512,44€, troškove usluga održavanja kancelarijske opreme i službenih prostorija u iznosu od 506,99€, troškove rezervnih djelova i usluga održavanja službenih vozila u iznosu od 825,43€ i troškove interneta i kablovske TV u iznosu od 130,00€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na redovni rad, da su dokumentovani fakturama i blok računima dobavljača, iznos od 130,00€ ugovorom o zakupu, dok je iznos troškova od 18,94€ iskazan usled grešaka u knjiženju, obzirom da je dva puta izvršeno knjiženje iste fakture za komunalne usluge.

3.6.9.Troškovi zakupa (k-to 533)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 59.317,09€ odnose se na troškove zakupa. Od navedenih troškova na redovno poslovanje odnosi se iznos od 56.455,59€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 2.861,50€.

Troškovi zakupa za redovno poslovanje odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 55.620,00€, zakupa stanova u iznosu od 375,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 450,00€.

Partija je troškove zakupa poslovnih prostora i stanova isplaćivala shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim i pravnim licima. Poslovni prostori su zakupljeni za potrebe opštinskih odbora u Podgorici, Nikšiću, Danilovgradu, Bijelom Polju, Kolašinu, Mojkovcu, Andrijevici, Pljevljima, Beranama, Golubovcima, Baru, Kotoru, Herceg Novom, Žabljaku, Rožajama, Plavu, Petnjici, Tuzima, Cetinju i Ulcinju, a mjesečne zakupnine su iznosile od 90,00€ do 750,00€.

Revizijom je utvrđeno da pojedini ugovori o zakupu nakon isteka prethodnog ugovora nijesu ponovo zaključivani već su isti prećutno produžavani shodno članu 624 Zakona o obligacionim odnosima.

Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da su isti ovjereni od strane nadležnog organa, shodno Zakonu o obligacionim odnosima.

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade za zakup poslovnih prostora obračunate i plaćene poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 450,00€ odnose se troškove zakupa sala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi izbornih kampanja u iznosu od 2.861,50€ odnose se na troškove zakupa sala u iznosu od 1.524,50€, troškove zakupa opreme za ozvučenje u iznosu od 907,50€, troškove zakupa reklamnih površina u iznosu od 350,00€ i troškove ugovora o djelu u iznosu od 80,00€. Navedeni troškovi zakupa su dokumentovani fakturama dobavljača, blok računima ili ugovorom o zakupu.

3.6.10. Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 238.724,75€ odnose se na troškove reklame i propagande. Od navedenih troškova na redovno poslovanje odnosi se iznos od 67.652,84€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 171.071,91€.

Troškovi reklame i propagande evidentirani po osnovu redovnog poslovanja odnose se na troškove medijskog predstavljanja Partije (politički marketing na RTV i slično) u iznosu od 1.979,92€, troškove izrade, štampe i distribucije reklamnog materijala u iznosu od 29.155,62€, troškove oglašavanja i reklame u štampanim medijima u iznosu od 19.086,64€, troškove promocije Partije na društvenim mrežama (facebook) u iznosu od 13.510,60€ i troškove reprezentacije u ukupnom iznosu od 1.202,40€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, osim troškova u iznosu od 2.717,66€, koji su greškom evidentirani iz razloga što je ista faktura dva puta knjižena, pa su po tom osnovu uvećani troškovi medijskog predstavljanja. Takođe je utvrđeno da knjiženje troškova reprezentacije u iznosu od 1.202,40€ na konto troškova reklame i propagande nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentira na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.**

Troškovi reklame i propagande u vrijeme izbora odnose se na troškove medijskog predstavljanja Partije (politički marketing na RTV i slično) u iznosu od 30.076,72€**,** troškove izrade, štampe i distribucije reklamnog materijala u iznosu od 69.182,12€, troškove oglašavanja i reklame u štampanim medijima u iznosu od 32.589,91€, troškove zakupa reklamnog

prostora - panoa, bilborda i sl. u iznosu od 22.076,06€ i troškove promocije Partije na društvenim mrežama (facebook, google adwords) u iznosu od 17.147,10€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, dok su troškovi medijskog predstavljanja dokumentovani i ugovorima o poslovnoj saradnji, ugovorima o pružanju marketinških usluga i ugovorima o zakupu bilborda, a troškovi promocije Partije na društvenim mrežama(facebook) dokumentovani su mjesečnim izvještajima o plaćanju usluga oglašavanja. Promocija Partije na društvenim mrežama je vršena preko facebook profila fizičkog lica, člana Partije kojem je Partija na lični žiro račun uplaćivala troškove facebook oglašavanja, do otvaranja posebnih računa, preko kojih su kasnije vršene transakcije vezane za navedene troškove.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova reklame i propagande u vrijeme izborne kampanje u iznosu od 44.375,49€, plaćen sa žiro računa za redovno poslovanje Partije, što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na izborni račun i da sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

- **Subjekt revizije je, shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, dužan da troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

3.6.11. Troškovi istraživanja javnog mnjenja (konto 536)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.361,25€ odnose se na troškove istraživanja javnog mnjenja i izrade izvjestaja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

3.6.12. Troškovi pretplate na štampu i elektronske publikacije (k-to 537)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.963,19€ odnose se na troškove pretplate na dnevnu štampu u iznosu od 1.570,70€, troškove usluga monitoringa medija u iznosu od 968,00€, troškove godišnjih pretplata na pravnu bazu – katalog propisa u iznosu od 299,60€ i troškove obnove internet domena u iznosu od 85,39€. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje, a dokumentovani su fakturama dobavljača, osim iznosa rashoda od 39,50€ iskazanih usled grešaka u knjiženju (dva puta knjižena faktura).

3.6.13. Troškovi ostalih usluga (k-to 539)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 18.991,08€ odnose se na: troškove sitnog inventara, materijala i usluga za održavanje i opremanje službenih prostorija u iznosu od 6.236,50€, troškove tehničke realizacije skupova i zakupa opreme u iznosu od 7.877,10€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.575,21€, troškove javnog oglašavanja u štampi u iznosu od 710,53€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 2.591,74€

(usluge snimanja, skeniranja i kopiranja, tehnička priprema za štampu papirne galanterije i sl). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim iznosa od 53,90 koji je nedokumentovan (faktura knjižena dva puta).

Dio troškova u iznosu od 14.592,73€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 4.398,35€ odnosi na troškove izbornih kampanja.

3.6.14. Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi amortizacije evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 18.963,83€ odnose se na troškove amortizacije stalne imovine Partije za 2018.godinu, koji su usled tehničke greške uvećani za iznos od 8.106,59€.

3.6.15. Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550).

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.464,17€ odnose se na: troškove notarskih usluga u iznosu od 102,85€, troškove bankarskih usluga u iznosu od 1.203,00€, troškove usluga prevođenja u iznosu od 1.298,74€, troškove usluga štampe, kopiranja i skeniranja u iznosu od 2.336,28€, troškove zateznih kamata u iznosu od 12,98€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 510,32€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

3.6.16. Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 37.279,40€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 33.587,83€ (nabavke robe u maloprodajnim objektima u reprezentativne svrhe, ugostiteljske usluge (restoranske usluge, ketering usluge, troškovi smještaja i ishrane i sl.)), troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 2.380,00€ i troškove zakupa kongresne sale sa ugostiteljskim uslugama u iznosu od 1.300,00€, dok je iznos rashoda od 11,57€ iskazan usled greške u knjiženju. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima, osim troškova reprezentacije i ishrane na službenom putu u iznosu od 10.331,85€ koji su dokumentovani fakturama ugostiteljskih objekata i blok računima na kojim nijesu bile specificirane jedinične cijene i količine za fakturisanu robu i usluge, a nije bilo priloženih fiskalnih računa ili druge prateće dokumentacije (otpremnice) koja sadrži specifikaciju fakturisanih roba i usluga. Na fakturama po kojima su evidentirani troškovi smještaja na službenom putu sadržani su podaci o broju lica – korisnika usluga.

Od ukupno ostvarenih troškova reprezentacije na troškove redovnog poslovanja Partije odnosi se iznos od 26.605,91€, a na troškove izbornih kampanja iznos od 10.673,49€.

3.6.17. Troškovi registracije vozila (k-to 552)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 512,46€ odnose se na troškove usluga registracije vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

3.6.18. Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.340,00€ odnose se na troškove bankarskih provizija, od kojih se iznos od 469,74€ odnosi na troškove izborne kampanje.

3.6.19. Troškovi carina i poreza na promet (k-to 555)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 10.871,81€ odnose se na: troškove carina za uvoz robe u iznosu od 3.918,63€, troškove poreza na promet putničkog vozila u iznosu od 165,00€, evidentirane po rješenju Poreske uprave Crne Gore, troškove prireza na zarade, ugovorene naknade i zakupnine u iznosu od 3.013,90€ i troškove poreza na zakup u iznosu od 3.744,28€. Dio evidentiranih troškova u iznosu od 2.564,11€ se odnosi na troškove izborne kampanje.

3.6.20. Troškovi sponzorstva, donacija i pomoći (k-to 557)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.070,66€ odnose se na sponzorstva i donacije u iznosu od 700,00€, troškove pomoći u iznosu od 2.272,40€, troškove nabavke opreme i materijala radi pomoći u iznosu od 1.634,58€ i troškove reprezentativnih poklona u iznosu od 463,68€.

Revizijom je utvrđeno da su donacije odnose na sportske klubove i udruženja građana, a troškovi su pravdani fakturama dobavljača i odlukama o donaciji i sponzorstvu.

Pomoći su isplaćene za 11 fizičkih lica u stanju socijalne potrebe u iznosima od 25,00€ do 1.000,00€, za: liječenje, školovanje i sl.
Troškovi donacija pravnim licima i drugim organizacijama i troškovi pomoći fizičkim licima evidentirani su na osnovu odluka subjekta revizije i zahtjeva podnešenih od strane fizičkih i pravnih lica i drugih organizacija, sa pratećom dokumentacijom. Troškovi poklona i nabavki opreme i materijala radi pomoći su dokumentovani fakturama dobavljača.

3.6.21. Ostali nematerijalni troškovi (k-to 559)

Ostali nematerijalni troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.559,11€ odnose se na troškove kazni u iznosu od 267,66€, troškove taksi u iznosu od 120,00€, troškove sudskog postupka u iznosu od 97,00€, troškove izvršnog postupka u iznosu od 141,44€, troškove naknade štete u iznosu od 600,00€, troškove usluga prevoza (službenog puta) u iznosu od 1.612,60€ (evidentirane po fakturama dobavljača - turističke agencije), troškove nabavke cvjetnih aranžmana u iznosu od 1.680,41€ (evidentirane po fakturama i blok računima dobavljača), dok je iznos rashoda od 40,00€ iskazan usled greške u knjiženju.

3.6.21. Troškovi kamata (k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.983,79€ odnose se na troškove u iznosu od 995,68€ evidentirane po osnovu razgraničenja troškova preostalih kamata po Ugovoru o dugoročnom kreditu, broj 505130000000227447/17 od 14.02.2017. godine, kao i troškove kamata od 3.988,11€, evidentirane po osnovu razgraničenja troškova

kamata dospjelih u 2018. po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 505130000000227826/28 od 08.05.2018.

3.6.22. Troškovi prethodnog obračunskog perioda (k-to 5794)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 692,66€ odnose se na plaćene obaveze iz prethodne godine dobavljačima za usluge reprezentacije, goriva, potrošnog materijala, komunalne usluge i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2017. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

1. **Subjekt revizije shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja treba da sve troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**
2. **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3. **Subjekt revizije za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**
4. **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
5. **Ugovori o zakupu poslovnih prostora treba da budu ovjereni od strane nadležnog organa shodno članu 639 Zakona o obligacionim odnosima.**
6. **Subjekt revizije troškove smještaja i ishrane osim fakturama treba da dokumentuje odlukom nadležnog organa o odobravanju korišćenja navedenih usluga kao i spiskovima lica koja su te usluge koristila.**
7. **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi limit za potrošnju goriva.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2018.godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao 4 preporuke (3, 4, 5 i 7), djelimično jednu (br.6) i dvije preporuke DRI nije realizovao (1 i 2).

Izvještaj pripremila:
Vesna Mihailović,
vd. načelnica u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević