CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 40116-042/18-776/19
Podgorica, 30. jul 2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRAĐANSKOG POKRETA URA ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2018. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 8
1. PRAVNI OSNOV 8
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 8
3. FINANSIRANJE PARTIJE 9
3.1. FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA 9
3.2. FINANSIRANJE IZ PRIVATNIH IZVORA 9
3.3. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA ZA 2017. GODINU 9
4. VRSTA REVIZIJE 10
5. PREDMET REVIZIJE 10
6. CILJ REVIZIJE 10
6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 10
7. METODE VRŠENJA REVIZIJE 11
8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 11
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 12
8.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 12
8.2. RAČUNOVODSTVENI SISTEM 12
8.3. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ 12
8.4. KONSOLIDOVANI BILANS STANJA 13
8.5. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 13
8.6. POTRAŽIVANJA 13
8.7. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 14
8.8. VISA BUSINESS DEBITNA KARTICA 14
8.9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 15
8.10. OBAVEZE 16
9. KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA 17
9.1. PRIHODI 17
9.2. TROŠKOVI 19
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 26

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.40116/18-042-776/2 od 26.04.2018. godine. izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Građanskog pokreta URA 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 Građanskog pokreta URA 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. 06-041/18 od 26.07.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-239/18 od 19.07.2018. godine, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 30.07.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja

Građanskog pokreta „URA“ za 2017. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Građanskog pokreta URA za 2017. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim za navedeno pod tačkom 9.1.3 Prihodi od priloga. 9.2.13 Troskovi volontera i tačka 9.2.18 Ostali rashodi, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale se sljedeće nepravilnosti:

1. Upoređujući podatke evidentirane u Glavnoj knjizi Partije i podatke iskazane u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstva za izbornu kampanju koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije, utvrđeno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama u 2017. godini nije evidentirao troškove u iznosu od 2.262.39€ i nenovčane prihode u iznosu od 1.621,30€,a isti su iskazani u Izvještaju koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije, pa se konstatuje da nije izvršeno usaglašavanje podataka iskazanih u poslovnim knjigama i Izvještaju.

   - **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke koje dostavlja nadležnim institucijama.**

2. Subjekt revizije je sa tri lica zaključio ugovore o volontiranju kojima je precizirano da ukoliko tokom obavljanja volonterskih usluga nastanu troškovi, organizator volontiranja je u obavezi da taj trošak nadoknadi a volonter se obavezuje da nastale troškove dokumentuje računima. Revizijom je utvrđeno da su po osnovu pružanja volonterskih usluga isplaćeni troškovi u iznosu od 1.525,00€ za koje nijesu prezentirani dokazi (računi) o pravdanju istih.

   - **Subjekt revizije je shodno Ugovoru o volontiranju dužan da troškove nastale prilikom pružanja volonterskih usluga pravda adekvatnom dokumentacijom.**

3. Revizijom je utvrđeno da Partija u 2017. godini nije u poslovnim knjigama evidentirala troškove po osnovu preuzetih obaveza shodno Ugovoru djel.br.U-004-004/17 u iznosu od 4.550,00€ već je iste evidentirala u 2018. godini.

- **Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje troškova vrši u godini kad su nastali, a u cilju realnog iskazivanja istih.**

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 2 stav 2,član 13 stav 5, član 17 stav 1, član 18 stav 3), te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale se sljedeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da su prihodi koje je Partija ostvarila za redovno poslovanje od opštine Budva u iznosu od 10.482,49€ uplaćeni na izborni račun koji je otvoren za potrebe Koalicije "Budva more" koji čine Građanski pokret URA, Socijaldemokratska Partija i Liberalna Partija (izbori održani 16.10.2016. godine). Uplata je vršena u periodu od 12.04.2017. godine do 04.09.2017. godine, tj.nakon proglašenja konačnih rezultata izbora (08.11.2016. godine), pa se konstatuje da je uplata ovih sredstava izvršena suprotno odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Revizijom je utvrđeno da su sa izbornog računa plaćani troškovi za redovno poslovanje Partije u iznosu od 7.838,99€, što nije u skladu sa čl.18 Zakona. Izborni račun se otvara za prikupljanje sredstava za finansiranje izborne kampanje i sa istog se vrši plaćanje troškova po ovom osnovu i taj račun se ne može koristiti u druge svrhe.

   - **Subjekt revizije je dužan da izborni račun koristi u svrhe propisane članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

3. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ostvario troškove izbornih kampanja u većem iznosu za 13.357,51€ od Zakonom utvrđenog limita (troškovi su ostvareni u iznosu od 21.511,12€, a shodno Zakonu subjekt revizije je mogao ostvariti iste u iznosu od 8.153,61€, tj. do nivoa prikupljenih sredstava).

   - **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.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije troškove izborne kampanje (usluge medijskog predstavljanja i usluge brendiranja izloga) – izbori u Prijestonici Cetinje u iznosu od 6.802,64€ isplatio sa žiro računa za redovno poslovanje Partije što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiramju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije je duzan da troškove izbornih kampanja plaća sa izbornog računa shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

5. Partija je nadležnom organu Poreske uprave predala elektronskim putem IOPPD obrasce sa zakašnjenjem (dana 04.06.2018. godine). Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje utvđena je obaveza poslodavca da Obrazac IOPPD podnesi do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

   - **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi Poreskom organu u roku propisanom važećim Pravilnikom.**

6. Partija je shodno ugovorima o djelu isplatila naknade u iznosu od 34.938,83€. Naknade su isplaćene za 28 lica u iznosima od 80,00€ do 3.850,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja. Revizijom je utvrđeno da je Partija zaključila ugovore o dijelu sa 2 lica koja su partijski funkcioneri za obavljanje poslova prevoza aktivista i članova organa GP URA i transporta materijala, kao i usluge konsultacija, savjeta i predavanja aktivistima u oblasti digitalnog marketinga. Takođe je utvrđeno da su sa jednim licem istog dana zaključena dva ugovora o dijelu za obavljanje usluga online marketinga na internetu za lokalne izbore na Cetinju i u Mojkovcu.

   Na isplaćene neto naknade po ugovoru o djelu obračunate su i plaćene poreske obaveze (porez i prirez) na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi o radno – pravnom statusu angažovanih lica pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen 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 po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Zbog većeg broja utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu ovog subjekta nadležni Kolegijum se usaglasio da izvještaj dostavi:

- **Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i**
- **Odboru za politički sistem, pravosudje i upravu**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

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 070/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl.list CG", br.52/14, 76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, br.40116/18-042-776/2 od 26.04.2018. godine.

Revizija Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja Građanskog pokreta URA 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.Osnovni podaci o Partiji

Politička partija „Građanski pokret URA" upisana je u Registar političkih partija pod rednim brojem 64 Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova br.01-UP1-006/16-3419/4 od 01.08.2016 (Uvjerenje MUP-a, br.05-005/16-77367/2 od 25.11.2016).

U aprilu 2017. godine održana je II redovna Konvencija Građanskog pokreta URA, na kojoj je izabran novi Predsjednik Partije mr Dritan Abazović, koji je i određen za lice ovlašćeno za zastupanje Partije. Na istoj Konvenciji je usvojen novi Statut i Program Partije.

Partija je organizovana na teritorijalnom principu i ima organe na državnom i lokalnom nivou.

Organi partije na državnom nivou su: Konvencija, Glavni odbor, Predsjedništvo, Kolegijum, Medijski tim, Politički savjet, Izvršni odbor, Statutarna komisija, Nadzorni odbor, Sud časti, Sekretarijati.

Glavni odbor je najviši organ upravljanja Partijom između dvije Konvencije.

Nadzorni odbor kontroliše prihode i rashode Partije, kontroliše upravljanje imovinom koja je u vlasništvu Partije ili kojom Partija raspolaže po drugom osnovu, podnosi godišnji izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru Partije i dr.

Predsjednik zastupa i predstavlja Partiju u javnosti. Mandat predsjednika traje četiri godine.

Predsjedništvo je najviši politički organ Partije između sjednica Glavnog odbora.

Izvršnog direktora bira Glavni odbor, na predlog Predsjedništva.

Mandat Izvršnog direktora je četiri godine.

Izvršni direktor rukovodi infrastrukturom i organizacionim aktivnostima Partije, koordinira rad opštinskih organizacija rukovodi administrativnim sekretarijatom Partije, obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

U svrhu političkog djelovanja, Partija je imenovala Političkog direktora.

Menadžer obavlja administrativno-finansijske poslove koje mu povjeri Predsjedništvo Partije. Menadžer je odgovoran za finansijsko poslovanje Partije.

Izuzetno, do imenovanja Menadžera Partije dio njegovih logističkih i drugih nadležnosti odlukom Predsjedništva može preuzeti Izvršni direktor, a dio finansijskih poslova i obaveza predsjednik Partije.

3. FINANSIRANJE PARTIJE

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2017. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 117.183,00€, a iz budžeta lokalnih samouprava istoj su opredijeljena sredstva u iznosu od 25.465,40€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2017. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 523,71€ (od priloga u iznosu od 253,50€ i ostalih prihoda u iznosu od 270,21€).

3.3. Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu

Partija je shodno čl.38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2017. god. (djelovodni br. U-02-F/16) i aneks Finansijskog plana i programa za 2017. godinu (djel.br. U-03-005/17).

Shodno prezentiranom aneksu Finansijskog plana prihodi su planirani u iznosu 147.698,24€, a rashodi u iznosu od 125.000,00€, dok je Partija ostvarila prihode u iznosu od 143.171,63€ a rashode u iznosu od 121.534,85€.

Programom rada za 2017. godinu Partija je predviđela sljedeće aktivnosti:

finansijska konsolidacija, jačanje i širenje infrastrukturnih i organizacionih kapaciteta, širenje organizacione mreže i formiranje novih opštinskih i mjesnih odbora, organizacija II redovne Konvencije Partije, priprema i učešće

na redovnim lokalnim izborima, učešće na eventualnim vanrednim izborima i druge aktivnosti u skladu sa Statutom i Programom Partije.

4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj „ Građanskog pokreta URA“ za 2017. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome 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.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- 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 Crne Gore“ br. 52/14,76/15, 83/16, 92/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl.list Crne Gore, br.083/16, br.042/17 i br.089/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16 od 09.08.2016)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08,...,053/14, 4/ 18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08, 004/11, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, ...83/16)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07,....,br.022/17);
- 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 političke partije;

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu.

7. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena 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 **1.823,02€** (1,50% od rashoda Partije koji iznose 121.534,85€).

Državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno 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.

8. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sljedeći segmenti revizije: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, zapošljavanje, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstvene evidencije, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina (stalna i obrtna) i obaveze.

Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena i provjera realizacije preporuka koje je DRI dala u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i odredila odgovorno lice za finansijsko poslovanje Predsjednika Partije ili lice koje on ovlasti. Statutom je utvrđeno da Koordinacioni i Centralni odbor ostvaruju svoju kontrolnu funkciju nad finansijskim poslovanjem. Shodno novom Statutu od 09.04.2017. godine kontrolu materijalno finansijskog poslovanja vrši Nadzorni odbor, a lice odgovorno za finansijsko poslovanje je menadžer Partije.

Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog izvještaja

Partijski organi su u 2017. godini shodno svojim nadležnostima donijeli i usvojili sljedeća interna akta:

Godišnji Izvještaj o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja za 2017. godinu, Odluku o usvajanju finansijskih izvještaja za 2017. godinu, Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Odluku o korišćenju debitne kartice, Odluku o određivanju lica za upravljanje sredstvima,
Odluku o visini naknade putnih troškova i dnevnica, Odluku o korišćenju privatnih automobila u službene svrhe, Odluku o troškovima telefona, reprezentacije i goriva u službene svrhe, Anex Finansijskog plana i programa za 2017. godinu, Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu Odluku o visini članarine, Odluku o popisu i Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu i sl.

8.2. Računovodstveni sistem

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi, u skladu sa propisom Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Partija poslovne knjige vodi prema odredbama Zakona o računovodstvu i primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Partija je u revidiranom periodu vodila sledeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu i pomoćne evidenciju (evidenciju blagajničkog poslovanja, vanbilansnu evidenciju imovine, analitičku evidenciju obaveza i potraživanja.

8.3. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekat je dužan da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31.marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je Državnoj revizorskoj instituciji u Zakonom predviđenom roku dostavila Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2017. godinu i na propisanim obrascima i to:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala)– na obrascu IPK;
- Statistički Aneks

U Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju Partije "Građanski pokret URA" za 2017. godinu iskazani su podaci o redovnom poslovanju Partije i izbornim kampanjama.

8.4. Konsolidovani Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Konsolidovanom Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 12.513,00€.

U Aktivi Bilansa stanja stalna imovina na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 2.666,00€ i obrtna imovina u iznosu od 9.847,00€ koju čine: potraživanja u iznosu od 1.208€, gotovina i gotovinski ekvivalenti (na žiro računima i u Glavnoj blagajni i blagajnama opštinskih odbora) u iznosu od 8.639,00€.

U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 49.188,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 61.701,00€

8.5. Evidentiranje i popis imovine

Partija obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) u okviru Glavne knjige i analitičku evidencije vanbilansno u Excel tabeli.

Komisija za popis imenovana Odlukom br 02-016/17 od 22.12.2017*)* izvršila je popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i sačinila izvještaj o popisu. Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o popisu i podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi stalna imovina (oprema) po nabavnoj vrijednosti iznosi 3.485,60€, otpisanoj 819,12€ i sadašnjoj vrijednosti 2.666,48€. Stalnu imovinu čini kancelarijska i kompjuterska oprema

8.6. Potraživanja

U poslovnim knjigama Partije evidentirana su potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 1.207,88€ i ista se odnose na: potraživanja od Prijestonice Cetinje po izbornom rezultatu (80%) u iznosu od 1.075,05€ i potraživanja od opštine Mojkovac po izbornom rezultatu (80%) u iznosu od 132,83€.

8.7. Depoziti na žiro računima

Depoziti na žiro računima sa stanjem na dan 31.12.2017. godine evidentirani su u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 8.569,19€ i isti se odnose na depozite na računima za redovno poslovanje (Centrale i opštinskih odbora) u iznosu od 8.262,66€, na računima za izborne kampanje u iznosu od 313,58€ i depoziti na računu Visa Debitne kartice u iznosu -7,05€

Stanje depozita na navedenim računima, potvrđeno je bančinim izvodima.

Partija je shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja otvorila račune za potrebe izborne kampanje (lokalni izbori u Prijestonici Cetinje i Mojkovcu).

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je za finansiranje lokalnih izbora u Prijestonici Cetinje na izborni račun uplaćen iznos od 3.177,38 i to iz budžeta lokalne samouprave iznos od 177,38€ (20% pripadajućih sredstava) dok je sa računa za redovno poslovanje Partije izvršen prenos sredstava u iznosu od 3.000,00€ shodno Odluci Predsjedništva Partije. Uvidom u dokumentaciju i Izvještaj o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju utvrđeno je da su izbori u Prijestonici Cetinje finansirani i od nenovčanih priloga u iznosu od 1.471,30€ i to pružanjem usluga režiranja i osmišljavanju spotova i usluga online marketinga od strane dva fizička lica u iznosu od 1.150,00€ i od pravnog lica medijske kuće u iznosu od 321,30€ (ostvareni popust od 5%)

Lokalni izbori u Mojkovcu finansirani u iznosu od 2.147,05€ i to iz budžeta opštine u iznosu od 147,05€ (20% pripadajućih sredstava) i od sredstava prenešenih sa računa za redovno poslovanje Partije u iznosu od 2.000,00€. Transfer sredstava sa redovnog računa vršen je shodno Odluci Predsjedništva Partije. Takođe je izborna kampanja u Mojkovcu finansirana i od nenovčanih prihoda u iznosu od 150,00€ (usluge fizičkog lica).

8.8. Visa Business Debitna kartica

Koordinacioni odbor Građanskog pokreta URA je donio Odluku o korišćenju debitne kartice, (djel.br.U-02-015/16 od 01.08.2016), kojom je određeno lice (predsjednik Partije) za zaključivanje i potpisivanje Ugovora o izdavanju i korišćenju debitne kartice i namjena. Odlukom je utvrđeno da se Debitna kartica koristi isključivo za plaćanje troškova marketinga na društvenim mrežama (Facebook, Twiter, Google i dr) i plaćanje troškova reprezentacije. Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica (Banka) i "Građanski pokret URA" (Korisnik Debitne kartice), dana 25.08.2016. godine zaključili su Ugovor o izdavanju i korišćenju MC/Visa Business Debitne kartice (br.1876/16) bez kreditnog limita.

Uvidom u analitičku karticu za period od 01.01-31.12.2017. godine, revizijom je utvrđeno da je početno stanje na računu Visa Bussiness kartice iznosilo 184,88€, da je tokom 2017. godine izvršen prenos sredstava sa redovnog žiro računa Partije, na račun Visa kartice, u iznosu od 2.538,98€.

Revizijom je utvrđeno da su sa računa Visa kartice plaćeni troškovi marketinga na društvenim mrežama-Facebook u iznosu od 2.664,21€ i troškove održavanja kartice u iznosu od 68,69€.

8.9. Blagajničko poslovanje

Partija je blagajničke transakcije obavljala u okviru Glavne blagajne i blagajni opštinskih odbora. Za potrebe navedenih blagajni, podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 9.152,76€ i to: za potrebe Glavne blagajne iznos od 7.600,00€, a za potrebe blagajni opštinskih odbora iznos od 1.552,76€ (OO Nikšić iznos od 1.174,00€, OO Kotor iznos od 378,76€).

Osim podignute gotovine promet Glavne blagajne je uvećan za iznos od 601,50€ po osnovu korektivnih knjiženja iz 2016. godine sprovedenih u 2017. godini. Gotovina u blagajnama je na dan 31.12.2017. godine iznosila 70,06€.

Iz Glavne blagajne izvršene su isplate sredstava u ukupnom iznosu od 8.131,67€ i to: po osnovu nabavke opreme u iznosu od 44,99€, po osnovu troškova kancelarijskog materijala i sitnog inventara u iznosu od 134,67€, troškova goriva u iznosu od 919,99€, troškova dnevnica za službena putovanja u iznosu od 1.418,10€, troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 47,00€, naknada troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.776,52€, troškova tekućeg održavanja u iznosu od 852,68€, troškova zakupa poslovnog prostora po korektivnom knjiženju za 2016. godinu u iznosu od 221,50€, troškova usluga štampe i fotokopiranja u iznosu od 127,95€, troškova notarskih usluga u iznosu od 8,92€, ostalih troškova u iznosu od 688,31€, troškova reprezentacije u iznosu od 511,04€ i po osnovu izmirivanja obaveze iz prethodne godine u iznosu od 380,00€.

Iz Blagajne opštinskog odbora Nikšić izvršene su gotovinske isplate u iznosu od 1.173,97€ i to: po osnovu nabavke kancelarijskog materijala i održavanja u iznosu od 86,12€, troškova reprezentacije u iznosu od 145,85€ i po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 942,00€.

Iz Blagajne opštinskog odbora Kotor izvršene su gotovinske isplate u iznosu od 378,56€ i to: po osnovu troškova usluga štampe i fotokopiranja u iznosu od 43,35€, ostalih troškova u iznosu od 140,21€ i po osnovu troškova reprezentacije u iznosu od 195,00€.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 134,67€ plaćeni su gotovinski iz Glavne blagajne i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi goriva u iznosu od 919,99€ plaćeni su gotovinski iz Glavne blagajne i pravdani su putnim nalozima i fiskalnim računima.

Troškovi dnevnica (u zemlji i ino dnevnica) za službena putovanja u iznosu od 1.418,10€. Navedeni troškovi su isplaćivani shodno putnim nalozima u iznosima predviđenim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi službenih putovanja u zemlji isplaćivani po osnovu obilaska opštinskih odbora i prisustva sastancima opštinskih

odbora i pripreme za održavanja lokalnih izbornih konvencija, dok su ino dnevnice isplaćivane funkcionerima Partije po osnovu učešća na okruglom stolu dijaspore i posjete crnogorskim iseljenicima.

Troškovi prevoza na službenom putu (troškovi naknade za putarine) u iznosu od 47,00€ isplaćeni su gotovinski iz Glavne blagajne i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćeni su iz Glavne blagajne u iznosu od 2.776,52€. Isplata je vršena shodno putnim nalozima i odlukama nadležnih organa Partije. Navedeni troškovi su obračunati i isplaćeni shodno važećoj Uredbi.

Troškovi tekućeg održavanja plaćeni su gotovinski u iznosu od 923,87€ (iz Glavne blagajne iznos od 852,68€) i blagajne opštinskog odbora Nikšić iznos od 71,19€ i isti su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi usluga štampe i fotokopiranja plaćeni su gotovinski u iznosu od 171,30€ (iz Glavne blagajne iznos od 127,95€, iz blagajne opštinskog odbora Kotor iznos od 43,35€) i isti su pravdani faktirama dobavljača i fiskalnim računima.

Ostali troškovi u iznosu od 837,44€ plaćeni su gotovinski na ime troškova dnevne štampe, troškova notarskih usluga, servisiranja računara, i isti su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi reprezentacije isplaćeni su gotovinski u iznosu od 851,89€ (iz Glavne blagajne iznos od 511,04€, blagajne opštinskog odbora Nikšić iznos od 145,85€ i blagajne opštinskog odbora Kotor iznos od 195,00€) i isti su dokumentovani.

Neto naknade u iznosu od 942,00€ isplaćene su iz blagajne opštinskog odbora Nikšić. Isplata naknada je izvršena shodno ugovorima o dijelu za obavljanje poslova pružanja usluga prezentacije na društvenim mrežama (facebook) i usluga iz domena digitalnog marketinga. Navedeni troškovi su osim ugovorima dokumentovani i priznanicama o preuzimanju gotovine.

Gotovinske isplate iz Glavne blagajne i blagajni opštinskih odbora učestvuju ukupnim troškovima partije za 7,96%.

8.10. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 61.701,70€ i iste se odnose na: obaveze po kratkoročnom kreditu u iznosu od 49.800,00€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.070,00€, obaveze po osnovu zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.250,00€ i po osnovu poreskih obaveza u iznosu od 581,70€.

Obaveze u iznosu od 49.800,00€ iskazane su po osnovu neizmirenog dijela kratkoročnog kredita (Ugovor br.8889-88-27 od 16.08.2016. godine i aneks ugovora br.1170 od 18.08.2017. godine kojim je produžen rok za otplatu kredita)

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.070,28€ odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima za usluge oglašavanja na portalu i zakupa reklamnog prostora u dnevnim novinama i sl.

Obaveze u iznosu 1.250,00€ iskazane sup o osnovu zakupa poslovnog prostora u Herceg Novom.

9. Konsolidovani bilans uspjeha

U Konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 143.172,00€, rashodi u iznosu 121.535,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 21.637,00€.

9.1. Prihodi

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 143.171,63€ odnose se na: prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 117.182,51€, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 25.465,40€ i prihode od priloga u iznosu od 253,50€ i ostale prihode u iznosu od 270,21€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos 2016.godina	& učešća	Iznos 2017.godina	% učešća	Povećanje/ smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz Budžeta CG	18.534,99	46,99%	117.182,52	81,85%	98.647,53
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	5.615,24	14,24%	25.465,40	17,79%	19.850,16
3	Prihodi od priloga	15.293,00	38,77%	253,50	0,18%	-15.039,50
4	Ostali prihodi	0,00	0,00%	270,21	0,19%	270,21
Ukupno		**39.443,23**	**100,00%**	**143.171,63**	**100,00%**	**103.728,40**

Shodno prezentiranim podacima prihodi iz Budžeta Crne Gore učestvuju sa 81,85%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 17,79% u ukupnim prihodima.

Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 141.639,32€, dok se na prihode za izbornu kampanju odnosi 1.532,00€.

9.1.1. Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Prihodi iz Budžeta Crne Gore u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 117.182,52€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje koji su ostvareni po osnovu izbornog rezultata.

9.1.2. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 25.465,40€**,** od kojih se na prihode za redovno poslovanje odnosi 23.933,09€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja 1.532,31€.

Prihodi za redovno poslovanje u iznosu 23.933,09€ ostvareni su od: opštine Kotor iznos od 10.493,40€, opštine Budva iznos od 12.239,69€, opštine Davilovgrad iznos od 1.200,€.

Prihodi za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 1.532,31€ evidentirani su po osnovu uplate 20% sredstava iz lokalnog budžeta Prijestonice Cetinje i opštine Mojkovac u iznosu 324,43€ i uplate po osnovu izbornog rezultata u iznosu od 1.207,85€(80%).

Prihodi od opštine Kotor odnose se na prihode za redovan rad Partije po osnovu osvojenih odborničkih mandata u iznosu od 5.093,40€, dok se prihodi u iznosu od 5.400,00€ odnose na prihode za finansiranje poslovnog prostora (čl.7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja).

Prihodi od opštine Danilovgrad u iznosu od 1.200,00€ Partija je ostvarila po osnovu refundacije troškova zakupa poslovnog prostora shodno čl.7 Zakona

Prihodi od opštine Budva u iznosu od 12.239,69€ odnose se na prihode za finansiranje redovnog rada Partije po osnovu osvojenih mandata u iznosu od 10.542,72€ i prihode iz prethodne godine evidentirani po korektivnom knjiženju u iznosu od 1.696,97€.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi koje je Partija ostvarila za redovno poslovanje od opštine Budva u iznosu od 10.482,49€ uplaćeni na izborni račun koji je otvoren za potrebe Koalicije "Budva more" koji čine Građanski pokret URA, Socijaldemokratska Partija i Liberalna Partija (izbori održani 16.10.2016. godine). Uplata je vršena u periodu od 12.04.2017. godine do 04.09.2017. godine, tj.nakon proglašenja konačnih rezultata izbora (08.11.2016. godine), pa se konstatuje da je uplata ovih sredstava izvršena suprotno odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Revizijom je utvrđeno da su sa izbornog računa plaćani troškovi za redovno poslovanje Partije u iznosu od od 7.838,99€, što nije u skladu sa čl.18 Zakona. Izborni račun se otvara za prikupljanje sredstava za finansiranje izborne kampanje i sa istog se vrši plaćanje troškova po ovom osnovu, i taj račun se ne može koristiti u druge svrhe.

- **Subjekt revizije je dužan da izborni račun koristi u svrhe propisane članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

9.1.3. Prihodi od priloga

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 253,50€ odnose na prihode od priloga fizičkih lica. Upoređujući podatke evidentirane u Glavnoj knjizi i podatke iskazane u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstva za izbornu kampanju, utvrđeno je da nenovčani prihodi u iznosu od 1.621,30€ nijesu evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u 2017. godini već su u 2018. godini izvršena korektivna knjiženja.

- **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke koje dostavlja nadležnim institucijama.**

9.1.4.Ostali prihodi

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 270,21€ odnose se na prihode od usklađivanja vrijednossti stalne imovine po osnovu procjene iste i na prihode od kamate na depozite.

Partija nije iskazala prihode od članarina jer je Odlukom Koordinaciog odbora utvrđeno da članovi Partije nemaju obavezu plaćanja članarine za 2017. godinu.

9.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 121.534,8 € i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 3.388,78€, troškove zarada, ugovorenih naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 61.748,14€, troškove goriva i energije u iznosu od 1.729,15€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 662,88€, troškove reklame i propagande u iznosu od 17.773,02€, troškove tekućeg održavanja u iznosu 1.097,20€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 3.911,24€, troškove ostalih usluga u iznosu 13.357,97€, troškove amortizacije u iznosu 697,72€, troškove intelektualnih usluga i pomoći u iznosu od 3.926,77€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.172,89€, troškovi platnog prometa u iznosu od 578,98€, troškove administrativnih taksi u iznosu od 467,03€, druge nematerijalne pomoći u iznosu od 9.765,08€, finansijske rashode u iznosu 1.692,68€ i ostale rashode u iznosu 195,32€.

Od ukupno iskazanih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 92.876,36€ a na troškove izborne kampanje iznos od 28.658,49€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. i u 2017. godini

R/b	Konto	Naziv konta	Ukupni troškovi u 2016. godini	% učešća	Ukupni troškovi u 2017. godini	% učešća	Povećanje/smanjenje troškova u odnosu na prethodnu godinu
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	991,11	0,90%	3.388,78	2,79%	2.397,67
2	513	Troškovi goriva i energije	0,00	0,00%	1.729,15	1,42%	1.729,15
3	520 i 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	704,12	0,64%	4.761,28	3,92%	4.057,16
4	522 i 5559-dio	Troškovi naknada po ugovoru o dijelu-bruto	30.322,59	27,50%	34.938,83	28,75%	4.616,24
5	527 i 5559-dio, 5334 i 533	Troškovi zakupa poslovnog prostora-bruto	870,51	0,79%	19.005,25	15,64%	18.134,74
6	529	Ostali lični rashodi	0,00	0,00%	7.374,05	6,07%	7.374,05
7	531	Troškovi PTT usluga-poštanske i telefonske usluge	423,00	0,38%	662,88	0,55%	239,88
8	532	Troškovi usluga održavanja	0,00	0,00%	1.097,20	0,90%	1.097,20
9	535	Troškovi reklame i propagande	21.211,35	19,24%	17.773,02	14,62%	-3.438,33
10	539	Troškovi ostalih usluga	37,00	0,03%	13.357,97	10,99%	13.320,97
11	540	Troškovi amortizacije osnovnih sredstava	0,00	0,00%	697,72	0,57%	697,72
12	550 i 55123	Troškovi intelektualnih usluga i volontera	2.302,05	2,09%	3.296,77	2,71%	994,72
13	551	Troškovi reprezentacije	281,00	0,25%	1.172,89	0,97%	891,89
14	553	Troškovi platnog prometa	203,17	0,18%	578,98	0,48%	375,81
15	555 i 559	Ostali nematerijalni troškovi	52.210,00	47,35%	9.812,08	8,07%	-42.397,92
16	562	Troškovi kamate po kreditu	712,20	0,65%	1.692,68	1,39%	980,48
17	570, 576 i 582	Ostali rashodi	0,00	0,00%	195,32	0,16%	195,32
		Ukupno	**110.268,10**	**100,00%**	**121.534,85**	**100,00%**	**11.266,75**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada po ugovorima o dijelu sa 28,75%, ugovorima o zakupu sa 15,64%, troškovi reklame i propagande sa 14,62%, troškovi ostalih usluga sa 10,99% i drugi nematerijalni troškovi sa 8,07%.

9.2.1 Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.388,78€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog materijala. Troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od 3.163,01€ dokumentovani su fakturama dobavljača, dok troškovi plaćeni iz blagajne u iznosu od 142,47€ dokumentovani su fiskalnim računima.

9.2.2. Troškovi goriva i energija (k-to 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.729,15€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 809,16€ i troškove goriva u iznosu od 919,99€. Troškovi električne energije dokumentovani su fakturama dobavljača, dok su troškovi goriva dokumentovani fiskalnim računima.

9.2.3. Zapošljavanje i zarade

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za obavljanje poslova u Stručnoj službi i opštinskim odborima Partije sistematizovano je 39 radnih mjesta sa 43 izvršioca. U 2017. godini u Partiji nije bilo prijema novozaposlenih lica već je sa ranije zaposlenim licem na određeno vrijeme

(Koordinator za infrastrukturu) zaključen novi ugovor o radu za obavljanje poslova Izvršnog direktora čija je pozicija definisana Statutom Partije.

Pored izvršilaca čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom, status zaposlenih, shodno Statutu, mogu steći imenovana i izabrana lica. Odluku o zasnivanju radnog odnosa ovih lica donosi Predsjednik Partije.

9.2.4. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to 520 i k-to 521)

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca evidentirani su u Glavnoj knjizi u iznosu od 4.761,28€ od kojeg se na neto zarade odnosi 2.840,00€, porez na zarade u iznosu 381,48€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 1.017,36€, doprinose na teret poslodavca u iznosu 522,44€ i troškove prireza u iznosu od 57,24€.

Partija je nadležnom organu Poreske uprave predala elektronskim putem IOPPD obrasce sa zakašnjenjem (dana 04.06.2018. godine). Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje utvđena je obaveza poslodavca da Obrazac IOPPD podnesi do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi Poreskom organu u roku propisanom važećim Pravilnikom.**

9.2.5. Troškovi naknada po ugovoru o djelu (k-to 522, k-to 5559-dio)

Partija je shodno ugovorima o djelu isplatila naknade u iznosu od 34.938,83€, a iste se odnose na neto naknade u iznosu od 32.452,20€**,** troškove poreza na naknade po ugovorima o djelu u iznosu 2.181,97€ i troškove prireza na porez u iznosu od 304,66€. Od navedenih troškova iznos od 29.391,16€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 5.547,67€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Naknade su isplaćene za obavljanje sljedećih poslova: usluge prezentacije Partije na društvenim mrežama i usluge lekture i korekture programskih brošura i flajera; kreiranje web stranica na društvenim mrežama za potrebe online marketinga, usluge prevoza aktivista, članova organa Partije i materijala, usluge prevoza, poslove dizajniranja propagandnog materijala, kao i drugih materijala koji se odnose na vizuelni identitet Partije, konsultacije, savjeti i predavanja aktivistima, kao i poslovi kreiranja posebnih kanala za pružanje usluga iz oblasti digitalnog marketinga, održavanje sajta i usluge web dizajna, usluge održavanja i čišćenja poslovnih prostorija, usluge servisiranja opreme, kao i reinstalacije operativnih sistema i programa, osmišjavanje i postavljanje scenografije, usluge tehničke realizacije promotivnog skupa i konvencije za potrebe redovnih aktivnosti Partije, molerske usluge i usluge adaptacije poslovnih prostorija, usluge pravnih konsultacija i savjeta u izradi pravnih akata i internih propisa GP URA, poslovi tehničkih, logističkih i administrativnih usluga, usluge dizajna i štampe, pružanje usluga snimanja i fotografisanja za potrebe kampanje za lokalne izbore, usluge prezentacije

Partije na društvenim mrežama (Facebook i Instagram) za potrebe kampanje za lokalne izbore, poslovi tehničke realizacije led ekrana, ozvučenja, rasvjete, postavljanja bina, konstrukcija i organizovanja političkih skupova. Revizijom je utvrđeno da je Partija zaključila ugovore o dijelu sa 2 lica koja su partijski funkcioneri za obavljanje poslova prevoza aktivista i članova organa GP URA i transporta materijala, kao i usluge konsultacija, savjeta i predavanja aktivistima u oblasti digitalnog marketinga. Takođe je utvrđeno da su sa jednim licem istog dana zaključena dva ugovora o dijelu za obavljanje usluga online marketinga na internetu za lokalne izbore na Cetinju i u Mojkovcu.

Naknade po ugovorima o dijelu isplaćene su za 28 lica u iznosima od 80-3.850,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja (period angažovanja od 1 mjesec do 6 mjeseci)

Subjekt revizije je na isplaćene neto naknade obračunao i platio poreske obaveze (porez i prirez) na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi o radno – pravnom statusu angažovanih lica putem ugovora o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen 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 po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

9.2.6. Troškovi zakupa (k-to 527, k-to 555-dio, k-to 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 19.005,25€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Baru, Beranama, Nikšiću, Bijelom Polju, Danilovgradu, Pljevljima, Cetinju i Herceg Novom. Naknade za zakup isplaćene su shodno zaključenim ugovorima i aneksima ugovora sa fizičkim i pravnim licima. Mjesečna zakupnina se kretala u iznosu od 100,00€ do 400,00€. Ugovori o zakupu poslovnih prostora ovjereni su od strane nadležnog organa (notara).

Za potrebe Partije, Uprava za imovinu je, shodno članu 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, zaključila Ugovor o zakupu poslovnog prostora, sa fizičkim licem(djelovodni broj: 0201/6389 od 30.12.2016. godine) površine 375 m2, mjesečna zakupnina iznosi 4.163,51€.

9.2.7. Ostali lični rashodi (k-to 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.374,05€ odnose se na troškove ishrane aktivista na terenu u iznosu 2.132,43€, troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 1.418,10€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.776,52€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 47,00€.

9.2.8. Troškovi poštanskih usluga (k-to 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 662,88€ odnose se na troškove poštanskih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

9.2.9. Troškovi tekućeg održavanja (k-to 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.097,20€ odnose se na troškove održavanja kancelarija u iznosu od 1.049,60€ i troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 47,60€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

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

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 17.773,02€ odnose se na troškove reklame i propagande od kojih se iznos od 3.726,52€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 14.046,50€ na troškove izbornih kampanja.

Troškovi reklame i propagande (redovno poslovanje) u iznosu od 3.726,52€ odnose se na troškove nabavke reklamnog materijala u iznosu od 2.664,21€ i troškove marketinga u iznosu od 1.062,31€ i isti su pravdani adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi reklame i propagande (izborne kampanje) u iznosu od 14.046,50€ odnose se na troškove oglašavanja i predstavljanja izbornog programa, troškove emitovanja reklamnih spotova, usluge štampe reklamnog materijala, troškove fotografisanja i usluge brendiranja.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani (fakture dobavljača, ugovori)

9.2.11. Troškovi ostalih usluga (k-to 539)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 13.357,97€ odnose se na troškove komunalija (struja, voda, čistoća),troškove opremanja, troškove usluga štampe i fotokopiranja, usluge brendiranja.
Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača.
Od navedenih troškova iznos od 11.066,38€ se odnosi na redovno poslovanje, dok se troškovi u iznosu od 2.291,59€ odnose na troškove izbornih kampanja.

9.2.12 Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 697,72€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava Partije za 2017. godinu.

9.2.13. Troškovi intelektualnih usluga i volontera (k-to 550)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.296,77€ odnose se na troškove intelektualnih i drugih usluga (advokatske, notarske, kopiranja, servisiranja,hotelskih usluga, usluge parkinga, opremanja

kancelarija) u iznosu od 1.771,77€ i troškove volonterskih usluga u iznosu od 1.525,00€.

Subjekt revizije je sa tri lica zaključio ugovore o volontiranju kojima je precizirano da ukoliko tokom obavljanja volonterskih usluga nastanu troškovi, organizator volontiranja je u obavezi da taj trošak nadoknadi a volonter se obavezuje da nastale troškove dokumentuje računima. Revizijom je utvrđeno da su po osnovu pružanja volonterskih usluga isplaćeni troškovi u iznosu od 1.525,00€ za koje nijesu prezentirani dokazi (računi) o pravdanju istih.

- **Subjekt revizije je shodno Ugovoru o volontiranju dužan da troškove nastale prilikom pružanja volonterskih usluga pravda adekvatnom dokumentacijom.**

9.2.14. Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.172,89€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Dio navedenih troškova u iznosu od 321,00€,plaćen je sa žiro računa dok je iznos od 851,89€ plaćen gotovinski. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Subjekt revizije je (odluka, djel.br.03-008-03/17 od 28.04.2017) utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje sredstava za reprezentaciju, namjenu korišćenja, kao i način pravdanja istih

9.2.15. Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 578,98€ odnose se na troškove bančinih provizija.

9.2.16. Drugi nematerijalni troškovi (k-to 559)

Troškovi u iznosu od 9.812,08€ evidentirani su u Glavnoj knjizi Partije po osnovu prenosa sredstava(shodno odlukama djel.br. U-02-009/17 i 01-004-01/17) sa računa za redovno poslovanje Partije na izborni račun Koalicije (lokalni izbori u Herceg Novom) u iznosu od 5.000,00€, po osnovu prenosa sredstava Koalicionim konstituentima shodno Sporazumu o izbornom savezu za lokalne izbore u Budvi (održani 16.10.2016. godine) u iznosu od 4.765,00€ i troškove administrativnih taksi u iznosu od 47,00€.

9.2.17. Troškovi kamata po kreditima (k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.692,68€, odnose se na troškove kamata po kratkoročnom kreditu podignutom kod poslovne banke shodno zaključenom Ugovoru o kreditu br. 8889-88-27. i Anex-u Ugovora (br.1170 od 18.08.2017).

9.2.18 Ostali rashodi (k-to 5705, k-to 57601 i k-to 5821)

Troškovi u iznosu od 195,32€ evidentirani su po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava u iznosu od 102,00€, po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 19,40€ i po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od 73,92€.

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2017. godini nije u poslovnim knjigama evidentirala troškove po osnovu preuzetih obaveza shodno Ugovoru djel.br.U-004-004/17 u iznosu od 4.550,00€ već je iste evidentirala u 2018. godini.

- **Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje troškova vrši u godini kad su nastali, a u cilju realnog iskazivanja istih.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije troškove izborne kampanje (usluge medijskog predstavljanja i usluge brendiranja izloga) – izbori u Prijestonici Cetinje u iznosu od 6.802,64€ isplatio sa žiro računa za redovno poslovanje Partije što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiramju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je duzan da troškove izbornih kampanja plaća sa izbornog računa shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

Upoređujući podatke o troškovima izbornih kampanja iskazani u Izvještaju o porijeklu visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava i podatke evidentirane u poslovnim knjigama utvrđeno je da Partija u 2017. godini u poslovnim knjigama nije evidentirala troškove izborne kampanje u iznosu od 2.262,39€ već je iste evidentirala u 2018. godini.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ostvario troškove izbornih kampanja u iznosu od 21.511,12€, a shodno članu 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja isti je mogao ostvariti troškove u iznosu 8.153,61€, pa se konstatuje da je subjekt revizije ostvario troškove u većem iznosu za 13.357,51€ od Zakonom utvrđenog limita.

- **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**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja GP URA za 2016. godinu, utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

1. Subjekt revizije u cilju preciznijeg i transparentnijeg iskazivanja prihoda i troškova treba da u poslovnim knjigama izvrši razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i izborne kampanje.
2. Subjekt revizije sve poslovne transakcije treba da evidentira u godini u kojoj su iste nastale u cilju pravilnog iskazivanja istih.
3. Plaćanje troškova za izbornu kampanju treba vršiti sa posebnog računa otvorenog za te namjene shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
4. Subjekat revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to definisano odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.
5. Subjekt revizije za poslove koje spadaju u redovnu partijsku aktivnost, treba sa izvršiocima da zaključuje ugovore o radu, a angažovanje lica putem ugovora o djelu vrši samo za poslove koji ne spadaju u redovnu djelatnost Partije.
6. Subjekat revizije prilikom angažovanja izvršilaca ugovorom o dijelu treba da obezbjedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.
7. Subjekt revizije je dužan da troškove nastale prilikom pružanja volonterskih usluga pravda adekvatnom dokumentacijom.

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja GP URA za 2017. godinu, utvrđeno je da je subjekt revizije od datih preporuka realizovao preporuke br. 1,4,5, dok nije realizovao preporuke br. 2,3,6,7.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević