CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
broj: 40116/20-042-1099/28
Podgorica, 16. oktobar 2020. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
GRAĐANSKOG POKRETA URA
ZA 2019. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2020. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II PRAVNI OSNOV 7
1. PRAVNI OSNOV 7
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 7
3. FINANSIRANJE PARTIJE 8
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 8
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 8
4. VRSTA REVIZIJE 8
5. PREDMET REVIZIJE 8
6. CILJ REVIZIJE 8
7. KRITERIJUMI REVIZIJE 8
7.1. Kriterijumi za finansijsku reviziju 8
7.2. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 9
8. METODE VRŠENJA REVIZIJE 9
9. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 10
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11
10. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 11
11. AKTIVNOSTI PARTIJSKIH ORGANA U DIJELU FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA .. 11
12. FINANSIJSKI PLAN ZA 2019. GODINU 11
13. PROGRAM RADA ZA 2019. GODINU 12
14. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 12
15. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ 12
15.1. BILANS STANJA 13
15.1.2. Evidentiranje i popis imovine 13
15.1.3. Potraživanja 13
15.1.4. Depoziti na žiro računima 14
15.1.5. Visa biznis kartice 14
15.1.6. Blagajničko poslovanje 14
15.1.7. Obaveze 16
15.2. BILANS USPJEHA 17
15.2.1. Prihodi 17
15.2.2. Troškovi 18
16. KANCELARIJSKO POSLOVANJE 23
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 24

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, br. 40116/20-042-1099/11 od 31.08.2020. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Građanskog pokreta „URA“ za 2019. 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 2019. 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. 06-100/20 od 13.10.2020. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-232/20 od 01.10.2020. godine, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator Radule Žurić - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 16.10.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Građanskog pokreta „URA“ za 2019. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Građanskog pokreta „URA“ za 2019. godinu 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 sa skretanjem pažnje** na navedeno u Izvještaju pod tačkom 15.1.6. - Blagajničko poslovanje.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije finansijske i druge radnje u svim materijalnim aspektima 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 (tada važeći član 18), Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (član 6), 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, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i internih odluka o upotrebi sopstvenog vozila u službene svrhe i troškovima reprezentacije, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja na reviziju pravilnosti uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa računa za redovno poslovanje izvršio plaćanje obaveza po osnovu troškova izborne kampanje (za lokalne izbore u Podgorici održane u 2018. godini) u iznosu od 2.153,80€, što nije u skladu sa odredbama člana 18 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kamapanja.

   - **Subjekt revizije troškove izborne kampanje treba da plaća u skladu sa odredbama člana 24 sada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Uvidom u prezentirane naloge za službena putovanja utvrđene su nepravilnosti u obračunu dijela dnevnica (obračunate pune dnevnice za kraće vrijeme provedeno na službenom putu od 12h), što nije u skladu sa članom 8 važeće Uredbe.

- **Subjekt revizije treba da obračun dnevnica za službena putovanja vrši na način kako je to predviđeno Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kao jedinim važećim aktom koji reguliše oblast službenih putovanja.**

3. Partija je shodno članu 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja donijela odluku o blagajničkom maksimumu, ali iznos istog nije usklađen sa Zakonom (blagajnički maksimum na dnevnom nivou Odlukom je utvrđen u iznosu od 2.500,00€, a Zakonom je za mala pravna lica utvrđen u iznosu od 2.000,00€).

   - **Subjekt revizije treba da usaglasi Odluku o utvrđivanju blagajničkog maksimuma sa članom 6 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja**.

4. Revizijom je utvrđeno da Partija nije u propisanom roku nadležnom organu Poreske uprave dostavila mjesečne IOPPD obrasce za 2019. godinu (IOPPD obrasci dostavljeni Poreskoj upravi 24.06.2020. godine za svih 12 mjeseci 2019. godine), što nije u skladu sa 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.

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

5. Subjekt revizije nije obezbijedio dokaze o radno – pravnom statusu za lica angažovana ugovorom 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.**

6. Revizijom je utvrđeno da je Partija po osnovu upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe ostvarila troškove goriva u iznosu od 6.865,05€. Navedeni troškovi su pravdani samo fiskalnim računima, pa se nije moglo utvrditi ko je koristio gorivo na teret sredstava Partije i za koje namjene jer nijesu prezentirani putni nalozi kao ni odobrenja za potrošnju goriva od strane predsjednika Partije kako je to utvrđeno Odlukom o upotrebi sopstvenog vozila u službene svrhe.

   - **Subjekt revizije troškove goriva po osnovu upotrebe sopstvenih vozila za službene svrhe, treba da dokumentuje osim fiskalnim računima putnim nalozima i odobrenjem ovlašćenog lica shodno važećoj Odluci.**

7. Subjekt revizije je na ime troškova reprezentacije gotovinski iz blagajne isplatio iznos od 3.308,77€. Navedeni troškovi pravdani su fiskalnim računima. Glavni odbor Partije je Odlukom o troškovima reprezentacije utvrdio ko ostvaruje pravo na troškove reprezentcije na teret sredstava Partije. Odlukom je definisana i namjena korišćenja sredstava za reprezentaciju.
   U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije (fiskalnih računa) nije se moglo utvrditi da li su troškovi reprezentacije ostvareni u skladu sa važećom Odlukom. Računi nijesu ovjereni od strane lica koje je koristilo ugostiteljske usluge, kao ni od strane ovlašćenog lica koji odobrava troškove reprezentacije na teret sredstava Partije.

   - **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se računi za pravdanje troškova reprezentacije ovjeravaju od strane lica koje je koristilo ugostiteljske usluge i ovlašćenog lica koje odobrava troškove reprezentacije na teret sredstava Partije u cilju efikasne kontrole da li se troškovi reprezentacije ostvaruju u skladu sa važećom Odlukom.**

8. U postupku revizije, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da Partija nije vršila zavođenje faktura.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja istih.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II PRAVNI OSNOV

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji (“Sl. list CG“ br. 15/07….31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15, 83/16, 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-357/19 od 30.12.2019. godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br.40116/20-042-1099/2 od 16.06.2020. godine) i Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o vršenju ove revizije (br.40116/20-042-1099/11 od 31.08.2020. godine)

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Građanskog pokreta „URA“ izvršena 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

Građanski pokret „URA“ je politička partija koja 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.

Pored navedenih organa partije, u svrhu političkog djelovanja, biraju se potpredsjednici, a mogu biti izabrani i Politički direktor partije, Menadžer partije i Portparol.

Glavni odbor je najviši organ upravljanja partijom između dvije Konvencije.

Partiju predstavlja i zastupa predsjednik. Mandat predsjednika traje četiri godine. Partija ima najmanje dva potpredsjednika.

Predsjedništvo je najviši politički organ partije između sjednica Glavnog odbora.

Nadzorni odbor kontroliše prihode i rashode partije, kontroliše upravljanje imovinom koja je u vlasništvu partije, podnosi godišnji izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru partije i dr.

U svrhu političkog djelovanja, Partija može imenovati Političkog direktora dok u svrhu tehničko-operativnog djelovanja, Partija može imenovati Menadžera partije.

3. Finansiranje partije

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su za redovan rad u 2019. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 124.088,00€, dok su iz budžeta lokalnih samouprava opredijeljena sredstva u iznosu od 82.105,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2019. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 1.547,00€ (prihodi od priloga u iznosu od 580,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 967,00€).

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Građanskog pokreta „URA“ za 2019. godinu.

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.

7. Kriterijumi revizije

7.1. Kriterijumi za finansijsku reviziju

- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- 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).

7.2. 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 CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2019. godinu („Sl. list Crne Gore", br. 087/18, 045/19);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18) i br. 74/19);
- 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, 22/17,42/19);
- 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, 83/16,67/19);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16, 028/18);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);G
- 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 2019. godinu;
- Program rada Partije za 2019. godinu.

8. 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 2.052,70€ (1,50% na ukupne rashode Partije koji iznose 136.847,00€).

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.

9. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sljedeći segmenti revizije: unutrašnje finansijske kontrole, računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima, potraživanja, obaveze) i zapošljavanje u 2019. godini.
Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena i provjera realizacije preporuka koje je DRI dala u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 tada važećeg 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. Shodno Statutu kontrolu materijalno finansijskog poslovanja vrši Nadzorni odbor, a lice odgovorno za finansijsko poslovanje je menadžer Partije.

11. Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog izvještaja

Partijski organi su u 2019. godini shodno svojim nadležnostima donijeli i usvojili sljedeća interna akta: Finansijski plan i Program rada za 2019. godinu, Odluku o popisu imovine i obaveza, Odluku o usvajanju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu i Odluku kojom se članstvo oslobađa plaćanja članarine za 2019. godinu.

12. Finansijski plan za 2019. godinu

Partija je shodno članu 38 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2019. godinu. Osim Finansijskog plana Partija je donijela je i Anex istog.

Partija je za 2019. godinu prihode planirala u iznosu od 206.000,00€.
Prihodi su planirani iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 124.000,00€; Budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 81.000,00€; od priloga u iznosu od 1.000,00€.
Partija je u 2019. godini ostvarila prihode u iznosu od 207.739,96€ što je 0,84% više od planiranih.
Rashodi su planirani u iznosu od 142.000,00€ i to: za troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 6.000,00€; troškove električne energije i komunalija u iznosu od 1.500,00€; troškove PTT usluga u iznosu od 3.000,00€; troškove goriva u iznosu od 8.000,00€; troškove rent-a-car u iznosu od 1.500,00€; troškove dnevnica u iznosu od 2.000,00€; troškove zarada i naknada u iznosu od 49.000,00€; troškove zakupa kancelarija u iznosu od 15.000,00€; troškove održavanja u iznosu od 500,00€; troškove reklame i propagande u iznosu od 18.000,00€; troškove štampe u iznosu od 6.000,00€; troškove neproizvodnih usluga – 9.000,00€; troškove reprezentacije i hotelskih usluga u iznosu od 14.000,00€; troškove sponzorstava u iznosu od 3.000,00€; troškove donacija u iznosu od 1.000,00€; troškove platnog prometa u iznosu od 1.300,00€; troškove kamata na kredite u iznosu od 2.800,00€; troškove administrativnih taksi u iznosu od 400,00€.
Osim navedenih troškova Partija je planirala i izmirivanje kredita i dugovanja iz prethodnog perioda u iznosu od 30.000,00€.

Partija je u 2019. godini ostvarila rashode u iznosu od 136.847,72€ što je za 3,63% manje od planiranih. Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se realno planiranje prihoda i rashoda.

13. Program rada za 2019. godinu

Partija je shodno Zakonu donijela Program rada za 2019. godinu.

Programom rada predviđene su sljedeće aktivnosti: jačanje i širenje infrastrukturnih i organizacionih kapaciteta, formiranje novih opštinskih i mjesnih odbora, organizovanje svečane konvencije i proslava 4 godine od osnivanja stranke, priprema i učestvovanje na redovnim lokalnim izborima u Tuzima, priprema i realizovanje aktivnosti partijskih tijela i organa, realizacija programskih načela partije kroz kreiranje programa reforme obrazovnog sistema, održavanje lokalnih konvencija i izbor partijskih organa u opštinama u kojima do sada nisu formirane lokalne partijske organizacije ili im ističe mandat, poboljšanje komunikacije sa javnošću i izrada detaljne spoljne i unutrašnje komunikacione strategije, međunarodna saradnja sa strankama slične programske orjentacije i eventualno učlanjenje u međunarodne asocijacije, organizacija seminara, okruglih stolova, debata, pres konferencija i drugih javnih prezentacija u cilju popularizacije programskih načela i principa Partije, logističke aktivnosti i sl.

14. Računovodstvene evidencije

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.

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 sljedeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu i pomoćne evidenciju (evidenciju blagajničkog poslovanja, vanbilansnu evidenciju imovine, analitičku evidenciju obaveza i potraživanja.

15. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekat je dužan da Godišnji 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 2019. 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 Godišnjem finansijskom izvještaju Partije Građanski pokret “URA“ za 2019. godinu iskazani su podaci o redovnom poslovanju Partije.

15.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 55.409,00€.

U Aktivi Bilansa stanja stalna imovina na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 7.560,00€ i obrtna imovina (gotovina, gotovinski ekvivalenti i potraživanja) u iznosu od 47.849,00€, a u pasivi je iskazan kapital u iznosu od 48.537,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 6.872,00€.

15.1.2. 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 izvršila je popis imovine stalne, obrtne i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i sačinila Izvještaj o popisu. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Izvještaj o popisu usvojen od strane nadležnog organa Partije.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o popisu i podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 12.173,84€, otpisanoj 4.614,09€ i sadašnjoj vrijednosti 7.559,75€. Stalnu imovinu čini kancelarijska i kompjuterska oprema i umjetničke slike.

Partija je u 2019. godini nabavila kompjutersku i kancelarijsku opremu u iznosu od 3.059,16€.

Subjekt revizije je u 2019. godini angažovao ovlaščenog procenjivača koji je izvršio procjenu opreme. Shodno Izvještaju o procjeni vrijednost opreme je procijenjena u iznosu od 7.559,76€. Oprema je evidentirana u poslovnim knjigama u navedenom iznosu.

15.1.3. Potraživanja

U poslovnim knjigama Partije evidentirana su potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 30.566,70€, a ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava: Bijelog Polja u iznosu od 5.922,52€, Cetinja u iznosu od 15.215,47€, Danilovgrada u iznosu od 321,66€, Herceg Novog u iznosu od 252,00€, Mojkovca u iznosu od 1.200,00€ i Ulcinja u iznosu od 7.655,05€.

Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu usaglašene dokumentacije, osim potraživanja od Prijestonice Cetinje kojoj se Partija obraćala dopisom radi usaglašavanja potraživanja na koji nije dobila odgovor.

15.1.4. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u revidiranom periodu svoje poslovanje obavljala preko žiro račune za redovno poslovanje, računa opštinskog odbora Kotor i računa za plaćanje Visa karticama. Depoziti na žiro računima sa stanjem na dan 31.12.2019. godine evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 17.113,48€ i to: depozit, na računima za redovno poslovanje u iznosu od 9.995,06€, depozit na računu opštinskog odbora Kotor u iznosu od 6.377,12€ i depoziti na računima Visa Debitnih kartica u iznosu od 741,30€. Stanje depozita na navedenim računima, potvrđeno je bančinim izvodima. Partija je osim navedenih računa imala otvoren i devizni račun na kojem shodno bančinoj kartici nije bilo finansijskih transakcija u 2019. godini kao ni depozita na početku i kraju pomenute godine.

15.1.5. Visa biznis kartice

Koordinacioni odbor Građanskog pokreta URA je donio Odluku o korišćenju debitne kartice, 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. Građanski pokret "URA" (Korisnik Debitne kartice), dana 09.10.2018. godine, odnosno Predsjedništvo Partije donijelo je Odluku da se otvori nova debitna kartica za potrebe redovnih aktivnosti GP URE. Ova debitna kartica se koristi za plaćanje troškova reprezentacije i ostalih materijalnih troškova nastalih u radu Partije.

Revizijom je utvrđeno da je depozit na računima Visa Business kartica na dan 01.01.2019. godine iznosio 709,93€ a na dan 31.12.2019. godine 741,30€.

Sa redovnog računa izvršen je prenos sredstava na račune sa kojih je plaćanje vršeno Visa karticama u iznosu od 16.200,00€ (na račun za plaćanje troškova oglašavanja na društvenim mrežama iznos od 11.150,00€ i na račun za plaćanje troškova reprezentacije iznos od 5.050,00€). Revizijom je utvrđeno da su Visa karticama plaćeni troškovi oglašavanja na društvenim mrežama u iznosu od 11.263,43€ i troškovi reprezentacije u iznosu od 4.906,23€.

15.1.6. Blagajničko poslovanje

Partija je blagajničke transakcije obavljala u okviru glavne blagajne i blagajne opštinskog odbora Kotor. Blagajničko poslovanje glavne blagajne se obezbjeđuje kroz dnevnik blagajne. Uz dnevnike blagajne nijesu prilagani blagajnički nalozi za naplatu i isplatu, već samo finansijska dokumentacija za pravdanje nastalih troškova.

Gotovina u blagajnama je na dan 01.01.2019. godine iznosila 317,66€, a na dan 31.12.2019. godine iznosila je 169,61€.

Za potrebe blagajne, podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 12.300,00€, a iz blagajne isplaćen je iznos od 12.448,06€.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajni odnose na: troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 264,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.246,06€, troškove goriva u iznosu od 7.285,07€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.338,57€, troškove taxi prevoza, parkinga i putarine u iznosu od 63,00€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 66,96€ i ostale troškove u iznosu od 184,40€.

Partija je na ime dnevnica za službena putovanja isplatila gotovinski iz blagajne iznos od 264,00€. Isplata je vršena shodno putnim nalozima. Uvidom u prezentirane putne naloge utvrđene su nepravilnosti u obračunu dijela dnevnica (obračunate pune dnevnice za kraće vrijeme provedeno na službenom putu od 12h) sto nije u skladu članom 8 važeće Uredbe.

- **Subjekt revizije treba da obračun dnevnica za službena putovanja vrši na način kako je to predviđeno Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kao jedinim važećim aktom koji reguliše oblast službenih putovanja.**

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćeni su u iznosu od 1.246,06€. Isplata je vršena shodno putnim nalozima u kojim je navedeno da se naknada isplaćuje na ime troškova amortizacije vozila.
Troškovi goriva isplaćeni u iznosu od 7.285,07€ odnose se na troškove goriva koji su pravdani fiskalnim računima koji su priloženi uz putni nalog u iznosu od 420,02€ i na troškove goriva koji su pravdani samo fiskalnim računima u iznosu od 6.865,05€.

Isplata navedenih troškova je vršena shodno Odluci o potrošnji goriva i Odluci o korišćenju privatnih automobila u službene svrhe kojima je utvrđeno da članovi organa Partije koji koriste privatni automobil u službene svrhe imaju pravo na troškove amortizacije vozila kao i na troškove goriva na osnovu priloženih fiskalnih računa. Navedene troškove odobrava predsjednik Partije.

Troškovi goriva u iznosu od 6.865,05€ ostvareni su po osnovu upotrebe privatnih vozila u službene svrhe jer Partija u vlasništvu nema službena vozila.

Budući da su navedeni troškovi pravdani samo fiskalnim računima, nije se moglo utvrdit ko je koristio gorivo na teret sredstava Partije i za koje namjene jer nijesu prezentirani putni nalozi kao ni odobrenja za potrošnju goriva od strane predsjednika Partije kako je to utvrđeno Odlukom.

- **Subjekt revizije troškove goriva po osnovu upotrebe sopstvenih vozila za službene svrhe, treba da dokumentuje osim fiskalnim računima, putnim nalozima i odobrenjem ovlašćenog lica shodno važećoj Odluci.**

Troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 3.338,57€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Navedeni troškovi pravdani su fiskalnim računima.

Glavni odbor Partije je Odlukom o troškovima reprezentacije utvrdio ko ostvaruje pravo na troškove reprezentcije na teret sredstava Partije. Odlukom je definisana i namjena korišćenja sredstava za reprezentaciju.

U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije (fiskalnih računa) nije se moglo utvrditi da li su troškovi reprezentacije ostvareni u skladu sa važećom Odlukom. Računi nijesu ovjereni od strane lica koje je koristilo ugostiteljske usluge, kao ni od strane ovlašćenog lica koji odobrava troškove reprezentacije na teret sredstava Partije.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se računi za pravdanje troškove reprezentacije ovjeravaju od strane lica koje je koristilo ugostiteljske usluge i ovlašćenog lica koje odobrava troškove reprezentacije na teret sredstava Partije, u cilju efikasne kontrole da li se troškovi reprezentacije ostvaruju u skladu sa važećom Odlukom.**

Iz blagajne su gotovinski isplaćeni troškovi taxi usluga, parkinga i putarine u iznosu od 63,00€, troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 66,96€ i ostali troškovi (nabavka cvijeća, dnevne štampe i sl.) u iznosu od 184,40€. Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima.

Partija je Odlukom br. 06-003-01/19 utvrdila blagajnički maksimum kako je to propisano članom 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja ali isti nije utvrđen u Zakonom propisanom iznosu (blagajnički maksimum na dnevnom nivou Odlukom je utvrđen u iznosu od 2.500,00€ a Zakonom je za mala pravna lica utvrđen u iznosu od 2.000,00€)
Uvidom u blagajničko poslovanje utvrđeno da je subjekt revizije u 2019. godini poštovao blagajnički maksimum utvrđen članom 6 Zakona.

- **Subjekt revizije treba da usaglasi Odluku o utvrđivanju blagajničkog maksimuma sa članom 6 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja**.

Gotovinski isplaćeni troškovi učestvuju sa 9,09% u ukupnim troškovima Partije.

15.1.7. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 6.872,00€ i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.768,32€, obaveze po osnovu zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.800,00€ (neto naknade), obaveze po osnovu ugovorenih neto naknada u iznosu od 3.000,00€ i poreske obaveze na ugovorene naknade u iznosu od 436,73€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa računa za redovno poslovanje izvršio plaćanje obaveza po osnovu troškova izborne kampanje (za lokalne izbore u Podgorici održane u 2018. godini) u iznosu od 2.153,80€ sto nije u skladu sa sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kamapanja.

- **Subjekt revizije troškove izborne kampanje treba da plaća u skladu sa odredbama člana 24 sada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kamapanja.**

15.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 207.740,00€, rashodi u iznosu 136.848,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 70.892,00€.

15.2.1. Prihodi

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 207.739,96€ odnose se na: prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 124.087,84€, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 82.105,50€, prihode od priloga u iznosu od 580,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 966,62€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2018. i 2019. godini:

Redni broj	Vrsta prihoda	prihodi u 2018.godini	% učešća	prihodi u 2019.godini	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	Prihodi iz Budžeta CG	120.763,00	67,85%	124.087,84	59,73%	3.324,84
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	54.312,00	30,52%	82.105,50	39,52%	27.793,50
3	Prihodi od priloga	1.700,00	0,96%	580,00	0,28%	-1.120,00
4	Ostali poslovni prihodi (zakup)	1.198,00	0,67%	966,62	0,47%	-231,38
Ukupno		**177.973,00**	**100,00%**	**207.739,96**	**100,00%**	**29.766,96**

Shodno prezentiranim podacima prihodi iz budžeta Crne Gore u ukupnim prihodima učestvuju sa 59,73%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 39,52% i ostali prihodi sa 0,75%. Navedeni prihodi odnose se na redovno poslovanje Partije.

Prihodi iz budžeta Crne Gore

Prihodi iz budžeta Crne Gore u iznosu od 124.087,84€ iskazani su po osnovu osvojenih poslaničkih mandata.

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 82.105,50€. Navedeni prihodi se odnose na prihode od opštine Kotor u iznosu od 10.605,24€, opštine Budva u iznosu od 5.560,32€, opštine Danilovgrad u iznosu od 4.178,57€, Glavnog grada Podgorica u iznosu od 16.936,91€, opštine Bar u iznosu od 6.262,80€, gradske opštine Golubovci u iznosu od 7.193,84€, opštine Bijelo Polje u

iznosu od 11.141,64€, Prijestonice Cetinje u iznosu od 9.849,00€, opštine Herceg Novi u iznosu od 1.952,00€, opštine Mojkovac u iznosu od 2.889,30€ i opštine Ulcinj u iznosu od 5.535,88€.

Prihodi od priloga

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 580,00€ odnose se na prihode od priloga fizičkih lica. Uplatu su izvršila dva lica u iznosu od 240,00€ odnosno 340,00€.

Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 966,62€ odnose se na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 955,18€ (po osnovu izvršene procjene opreme) i prihode od kamata u iznosu od 11,44€.

Subjekt revizije u 2019. godini nije ostvarivao prihode od članarina jer je Glavni odbor Partije donio Odluku da se članovi partije oslobađaju plaćanja članarine za 2019. godinu.

15.2.2. Troškovi

Partija je u 2019. godini ostvarila rashode u iznosu od 136.847,72€ i isti se odnose na: troškove materijala u iznosu od 5.656,33€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 8.383,63€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 6.969,44€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 40.224,21€, troškove zakupnina u iznosu od 16.706,07€ troškove službenih putovanja u iznosu od 1.529,56€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 3.521,50€, troškove održavanja u iznosu od 254,04€ troškove reklame i propagande u iznosu od 16.362,72€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 5.787,11€, troškove amortizacije u iznosu od 2.275,19€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 9.149,87€, troškove reprezentacije u iznosu od 14.372,14€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.200,44€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 1.470,29€, finansijske rashode u iznosu od 2.616,85€ i troškove kazni u privrednim prekršajima u iznosu od 363,33€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2018. i u 2019. godini:

Redni broj	Naziv konta	Opis troška	Troškovi za 2018.godinu	% učešća	Troškovi za 2019.godinu	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	511.512	Troškovi ostalog materijala	941.50	1.63%	5,656.33	4.13%	4,714.83
2	513	Troškovi goriva i energije	3,744.86	6.49%	8,383.63	6.13%	4,638.77
3	520.521	Troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa	5,477.07	9.49%	6,969.44	5.09%	1,492.37
4	522	Troškovi naknada po ugovorima o djelu	6,100.00	10.57%	40,224.21	29.39%	34,124.21
5	527	Troškovi zakupnina	0.00	0.00%	11,828.60	8.64%	11,828.60
6	529	Troškoiv službenih putovanja i naknade prevoza i dn.	23,259.00	40.31%	1,529.56	1.12%	-21,729.44
7	531	Troškovi PTT usluga	3,956.95	6.86%	3,521.50	2.57%	-435.45
8	532	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	1,149.60	1.99%	254.04	0.19%	-895.56
9	533	Troškovi zakupnina	0.00	0.00%	4,877.47	3.56%	4,877.47
10	535	Troškovi reklame i propagande	1,245.20	2.16%	16,362.72	11.96%	15,117.52
11	539	Troškovi komunalnih usluga	0.00	0.00%	5,787.11	4.23%	5,787.11
12	540	Troškovi amortizacije	4,251.02	7.37%	2,275.19	1.66%	-1,975.83
13	550	Troškovi neproizvodnnih usluga	450.00	0.78%	9,149.87	6.69%	8,699.87
14	551	Troškovi reprezentacije	4,010.98	6.95%	14,377.14	10.51%	10,366.16
15	552	Troškovi premije osiguranja	360.03	0.62%	0.00	0.00%	-360.03
16	553	Troškovi platnog prometa	230.84	0.40%	1,200.44	0.88%	969.60
17	555 i 559	Drugi nematerijalni troškovi	101.00	0.18%	1,470.29	1.07%	1,369.29
18	562	Finansijski rashodi	896.28	1.55%	2,616.85	1.91%	1,720.57
19	579	Troškovi kazna za pirvredne prestupe	1,524.28	2.64%	363.33	0.27%	-1,160.95
UKUPNO			57,698.61	100.00%	136,847.72	100.00%	79,149.11

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada po ugovorima o dijelu sa 29,39%, troškovi reklame i propagande sa 11,96%, troškovi reprezentacije sa 10,51% i sl.

Troškovi materijala (konto 511 i 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.656,33€, odnose se na troškove nabavke robe u maloprodaji u iznosu od 3.216,03€ i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 2.343,54€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi goriva i energije (konto 513)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.383,63€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.098,57€ i troškove goriva u iznosu od 7.285,06€. Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača i isplaćeni su sa žiro računa dok su troškovi goriva plaćeni preko blagajne i detaljnije su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

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

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.969,44€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 4.200,00€, poreza na zarade u iznosu 564,16€,

doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.504,56€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu 616,08€ i prireza u iznosu od 84,64€.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije u propisanom roku nadležnom organu Poreske uprave dostavila mjesečne IOPPD obrasce za 2019. godinu (IOPPD obrasci dostavljeni Poreskoj upravi 24.06.2020. godine), što nije u skladu sa 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.

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

Troškovi ugovorenih naknada (k-to 522)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 40.224,21€ odnose se na neto ugovorene naknade u iznosu od 37.790,00€ i na poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 2.434,21€.

Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene shodno ugovorima o djelu za 29 lica u iznosima od 150,00€ do 5.720,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od perioda angažovanja (period angažovanja od 2 dana do 11 mjeseci).

Naknade su isplaćene za pružanje sljedećih usluga: usluge oglašavanja na društvenim mrežama (Facebook i Instagram), usluge snimanja i montaže video materijala, kao i drugih vizuelnih materijala za potrebe digitalne kampanje, usluge fotografisanja, organizacija i sprovođenje radionica i obuka sa članovima Foruma mladih, pripravnicima i volonterima za sprovođenje i realizaciju terenske kampanje, usluge kreiranja vizuelnog identiteta i dizajniranje banera na google i youtube, usluge montaže video materijala kao i kreiranje drugih vizuelnih materijala, usluge privatnog savjetovanja, usluge prevoza propagandnog materijala, analiza postojećeg zakonodavstva u svijetu a vezano za porijeklo imovine javnih funkcionera, usluge reinstalacije operativnog sistema na računarima, usluge kreiranja digitalne kampanje i pisanja sinopsisa za spotove i video prezentacije, usluge čišćenja prostorije, održavanje sajta, usluge web dizajna, usluge digitalnog marketinga.

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. Subjekt revizije nije obezbijedio dokaze o radno – pravnom statusu za lica angažovana ugovorom 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**.

U postupku revizije je utvrđeno da su dva javna funkcionera ostvarila prihode po osnovu angažovanja ugovorom o djelu, za obavljanje određenih

poslova u Partiji. Uvidom u imovinske kartone javnih funkcionera na sajtu Agencije, utvrđeno je da jedan javni funkcioner nije prijavio prihode ostvarene po ovom osnovu, dok jedan javni funkcioner nije podnio Izvještaj o prihodima za 2019. godinu Agenciji.

Ostali lični rashodi (k-to 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.529,56€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanje u iznosu od 264,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.246,06€ i troškove putarine i trajekta u iznosu od 19,50€).

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne i detaljnije su obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi telefonskih usluga i prevoza (konto 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.521,50€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 2.208,90€ i troškove rent-a–car usluga u iznosu od 1.282,60€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi održavanja (konto 532)

Troškovi evidentirani u iznosu od 254,04€ odnose se na troškove održavanja poslovnih prostorija. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zakupa (k-to 527 i 533)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije na navedenim kontima u iznosu od 16.706,07€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 14.834,24€ i na troškove zakupa sala u iznosu od 1.871,83€.

Troskovi u iznosu od 14.834,24€ evidentirani su po osnovu zakupa poslovnih prostora za potrebe ugovora o zakupu ili Anex-a ugovora poslovnih prostora u Nikšiću, Danilovgradu, Cetinju, Bijelom Polju, Mojkovcu i Herceg Novom. Mjesečna zakupnina se kretala u iznosu od 100,00€ do 320,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima o zakupu ili Anex-om ugovora. Revizijom je utvrđeno da su prezentirani ugovori o zakupu poslovnih prostora ovjereni od strane nadležnog organa (notara).

Troškovi u iznosu od 1.871,83€ odnose se na troškove zakupa multimedijalnih sala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 16.362,72€ odnose se na troškove javnog oglašavanja na društvenim mrežama (facebook i google) u iznosu od 11.263,43€ i ostale troškove reklame i propagande u iznosu od 5.099, 29€.

Troškovi oglašavanja na društvenim mrežama i portalima dokumentovani su analitičkim karticama banke, izvještajima sa facebook-a i sa google-a, a ostali troškovi reklame i propagande dokumentovani su fakturama dobavljača. Troškovi oglašavanja na društvenim mrežama plaćeni su Visa karticom.

Troškovi ostalih usluga (k-to 539)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.787,11€ odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 321,34€ i na troškove usluga fotokopiranja i štampe i sl. u iznosu od 5.465,77€. Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača.

Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.275,19€ odnose se na troškove amortizacije osnovnih sredstava Partije za 2019. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga i pomoći (k-to 550)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.149,87€ odnose se na troškove usluga procjene imovine, ozvučenja, krečenja poslovnih prostorija i usluga prevoza u iznosu od 4.316,44€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.530,00€, troškova dnevne štampe u iznosu od 1.302,28€, troškove organizovanja press konferencije u iznosu od 484,00€, troškove stručne literature u iznosu od 411,94€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 105,21€.

Troškovi u iznosu od 2.530,00€ odnose se na isplaćene pomoći fizičkim i pravnim licima. Pomoći fizičkim licima su isplaćene u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Isplata je vršena u iznosu od 50,00€ do 250,00€.

Navedeni troškovi pravdani su ugovorima i fakturama, a troškovi pomoći zahtjevima i odlukama Predsjednika Partije.

Troškovi reprezentacije (**konto 551)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.377,14€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 13.096,10€, troškove nabavke dva mobilna telefona (za poklon) u iznosu od 568,00€, troškove reklame na facebook-u u iznosu od 251,51€, troškove sitnog inventara u iznosu od 220,59€ i troškove goriva u iznosu od 140,91€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, dok su troškovi nabavke telefona dokumentovani i odlukom nadležnog organa Partije. Revizijom je utvrđeno da je od navednih troškova iznos od 3.308,77€ plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi platnog prometa (**konto 553)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.200,44€ odnose se na troškove platnog prometa (bančina provizija i održavanje računa i kartica).

Drugi materijalni troškovi (konto555 i 559)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.470,29€ odnose se na troškove pomoći stanovništvu Albanije (zbog zemljotresa) u iznosu od 1.000,00€ i na troškove prireza na porez na isplaćene ugovorene naknade u iznosu od 470,29€. Isplata pomoći je izvršena shodno odluci nadležnog organa Partije.

Finansijski rashodi (konto 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.616,85€ odnose se na troškove kamata po kreditima.

Troškovi kazni za privredne prestupe (konto 579)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 363,33€ odnose se na troškove kazni zbog nedostavljanja petnaestodnevnog izvještaja Agenciji za sprečavanje korupcije (prekršajni nalog PP.br. 306/18).

16. Kancelarijsko poslovanje

U postupku revizije, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da Partija nije vršila zavođenje faktura.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja istih.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja GP URA za 2018. godinu, utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

1) **Subjekt revizije finansiranje izborne kampanje treba da vrši u skladu sa članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
2) **Subjekt revizije je dužan da isplatu troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3) **Subjekt revizije u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje treba da otvori poseban žiro račun kod institucije ovlašćene za platni promet na način kako je to propisano članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
4) **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.**
5) **Subjekt revizije je dužan da žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje zatvori u roku koji je utvrđen članom 18a Zakona.**
6) **Subjekt revizije treba da posebnim aktom utvrdi blagajnički maksimum shodno članu 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**
7) **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi Poreskom organu u roku propisanom važećim Pravilnikom.**
8) **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) **Subjekt revizije treba da obezbijedi da nalozi za službena putovanje sadrže sve potrebne elemente za obračun putnih troškova u cilju pravilnog obračuna dnevnica za službena putovanja. Takođe je potrebno da lice upućeno na službeni put po povratku podnese Izvještaj o službenom putovanju u roku utvrđenom Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kao jedinom važećem aktu koji reguliše oblast službenih putovanja.**
10) **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Partije za 2019. godinu, utvrđeno je da je subjekt revizije od datih preporuka realizovao preporuke br. 6, 9 i 10, nije realizovao preporuke br. 2, 7 i 8, dok se realizacija preporuka br. 1, 3, 4 i 5 nije mogla utvrditi jer Partija u 2019. godini nije učestvovala na izborima, a preporuke se odnose na izborne kampanje.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević