Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04- 035/21-1205/24
Podgorica, 13.10. 2021. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRUPE BIRAČA "TIVATSKA AKCIJA" ZA 2020. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2021. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 8
2.1. PRAVNI OSNOV 8
2.2. OSNOVNI PODACI O POLITIČKOM SUBJEKTU 8
2.3. FINANSIRANJE POLITIČKOG SUBJEKTA 9
2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 9
2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 9
2.4. VRSTA REVIZIJE 9
2.5. PREDMET REVIZIJE 9
2.6. CILJ REVIZIJE 10
2.7. KRITERIJUMI REVIZIJE 10
2.8. METODA VRŠENJA REVIZIJE 11
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 12
3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 12
3.2. FINANSIJSKI PLAN ZA 2020. GODINU 12
3.3. PROGRAM RADA ZA 2020. GODINU 13
3.4. RAČUNOVODSTVENI SISTEM 13
3.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
3.6. BILANS STANJA 14
3.6.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza 14
3.6.2. Potraživanja 14
3.6.3. Novčana sredstva na žiro računima 14
3.6.4. Blagajničko poslovanje 16
3.6.5. Kapital 16
3.6.6. Obaveze 17
3.7. BILANS USPJEHA 17
3.7.1. PRIHODI 17
3.7.2. TROŠKOVI 18
4. KANCELARIJSKO POSLOVANJE 21

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 04-035/21-1205/2 od 05.07.2021.godine), izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije 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 Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. 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 (od 09.10.2021.godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. "I" 04-038/21-209 od 29.09.2021.godine), nadležni Kolegijum DRI u sastavu: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 13.10.2021. godine, razmotrio je i usvojio

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu je utvrđeno da postoje materijalno značajne greške u odnosu na utvrđenu materijalnost (427,75€), ali iste nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na finansijsku reviziju.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja na finansijsku reviziju uticale su sledeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da su troškovi u iznosu od 3.200,00€ koji se odnose na date pomoći nepotpuno i neadekvatno dokumentovani, jer su u postupku revizije prezentirane samo Odluke o dodjeli pomoći u kojima nije naveden osnov davanja pomoći, dok nijesu prezentirani zahtjevi, kao ni druga dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdilo za koje potrebe je pomoć dodijeljena. Takođe je utvrđeno da su opunomoćenim predstavnicima isplaćene naknade u ukupnom iznosu od 2.188,00€ (od 30,00€ do 60,00€ po licu), shodno spiskovima opunomoćenih predstavnika, ali subjekt revizije nije donio odluku o isplati navedenih naknada.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

2. Revizijom je utvrđeno da su u Bilansu uspjeha subjekta revizije iskazani prihodi iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 19.692,00€, dok je uvidom u Glavnu knjigu i bančine izvode utvrđeno da se prihodi u iznosu od 16.191,86€ odnose na prihode iz budžeta lokalne samouprave, a iznos od 3.500,00€ na prihode od konstituenta Grupe birača "Arsenal za Tivat" za izbornu kampanju.

- **Subjekt revizije treba da u Bilansu uspjeha prihode iskaže shodno izvorima finansiranja i shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.**

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 7 i član 24), pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na reviziju pravilnosti.**

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

1. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije postupio u skladu sa članom 24 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja jer lice koje zastupa koaliciju „Narod pobjeđuje" nije otvorilo žiro račun na osnovu međusobnog sporazuma, već je žiro račun otvoren na Nevladino udruženje "Tivatska akcija" – za izbore 2020. Takođe je utvrđeno i da je redovno poslovanje subjekta revizije, nakon sticanja parlamentarnog statusa, vršeno preko Nevladinog udruženja „Tivatska akcija".

- **Politički subjekt grupa birača, za potrebe finansiranja izborne kampanje, treba da otvori žiro račun na fizičko lice koga sporazumno odrede, na osnovu međusobnog ugovora koji su sklopili članovi grupe birača shodno odredbama člana 24 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Preporuka drugom državnom organu

- **Budući da Zakonom nije definisan pravni status grupe birača, preporučuje se nadležnom skupštinskom odboru za reformu izbornog zakonodavstva, odnosno radnoj grupi nadležnoj za izmjene Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja da izmjenama Zakona definišu način poslovanja grupe birača kao političkog subjekta nakon održanih izbora i sticanja parlamentarnog statusa osvajanjem mandata, ukoliko se ista ne transformiše u političku partiju.**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije obezbijedio posebnu evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi posebnu evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje.**

3. Revizijom je utvrđeno da nenovčani prilozi i troškovi u iznosu od 743,68€, koji su se odnosili na lokalne izbore u Tivtu održane u 2020. godini, nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije, a isti su iskazani u Izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora. Takođe je utvrđeno, da dio navedenih nenovčanih priloga u iznosu od 450,00€ nije obračunat na način kako je to utvrđeno Zakonom o

finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravilima o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira prihode i troškove po osnovu nenovčanih priloga i da iste obračunava na način kako je to utvrđeno članom 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravilima o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima.**

4. Revizijom je utvrđena neusaglašanost podataka koji se odnose na troškove izborne kampanje, s obzirom da su ukupni troškovi za lokalne izbore u Tivtu evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 17.832,03€, dok su u Izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji iskazani u iznosu 18.413,34€.

- **Subjekt revizije treba da usaglasi podatke iskazane u Izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji koje dostavlja ASK-sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.**

5. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2020. godini ostvario prihode u iznosu od 19.691,86€, što je za 5.291,86€ ili 26,88% više od planiranih (uključujući i prenešena sredstva iz 2019.godine), dok je rashode ostvario u iznosu od 21.387,25€ što je više od planiranih za 6.987,25€ ili 32,68%.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

6. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju svih potraživanja. Evidentirana su samo potraživanja od lokalne samouprave Tivat za izbornu kampanju, dok potraživanja za redovno poslovanje nijesu evidentirana i nije vršeno usaglašavanje potraživanja, pa se nije moglo zaključiti da li su sva potraživanja naplaćena.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju svih potraživanja. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

7. Revizijom je utvrđeno da su ugovori o djelu, zaključeni sa distributerima propagandnog materijala, sačinjavani bez pravnog osnova i da ne sadrže period angažovanja, a veći broj ugovora ne sadrži ni ugovorenu naknadu. Takođe je utvrđeno, da su na isplaćene naknade obračnate poreske obaveze (porez i prirez), a budući da nijesu prezentirani dokazi o radno-pravnom statusu angažovanih lica, nije se moglo utvrditi da li su poreske obaveze pravilno obračunate.

- **Preporučuje se subjektu revizije da ugovore o djelu sačinjava na način da isti sadrže sve potrebne elemente ugovora (pravni osnov, period angažovanja i tačan iznos pripadajuće naknade).**

- **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.**

8. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne vrši evidentiranje ulaznih i izlaznih akata u djelovodnik.

- **Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja istih cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti.**

Subjekt revizije je dužan da u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove (Akcioni plan za realizaciju preporuka), a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07....31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 003/20, 038/20);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2021.godinu, DRI br. 06-035/20-292 od 17.12.2020.godine i izmjeni Godišnjeg plana revizije Državne revizorske institucije za 2021.godinu, DRI br. 06-035/21-3 od 25.01.2021.godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br. 04-035/21-1205/2 od 05.07.2021.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu vršena je u skladu sa:

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

2.2. Osnovni podaci o političkom subjektu

"Tivatska akcija", skraćenog naziva TA je upisana u Registar Ministarstva unutrašnjih poslova Rješenjem broj: 05-UPI-006/15-2048/2 od 20.04.2015. godine, kao Nevladino udruženje pod rednim brojem 7556. Rešenjem je utvrđeno da Tivatsku akciju predstavlja i zastupa Mirko Kovačević. Sjedište udruženja je u Tivtu.

Na osnovu odredbi Statuta „Tivatske akcije" od 14.04.2015.godine, Skupština grupe birača „Tivatska akcija" usvojila je, 2018.godine, novi Statut kojim je navedeno da je "Tivatska akcija" grupa birača i da ima svojstvo pravnog lica.

Članom 20 Statuta je navedeno da djeluju u mjesnoj organizaciji, na nivou opštine, a u skladu sa odlukom Glavnog odbora, a mogu djelovati i na državnom nivou.

Shodno Statutu, organi Grupe birača (GB) su Skupština, Glavni odbor, Predsjednik Glavnog odbora i ostali organi i radna tijela koja formiraju Skupština ili Glavni odbor.
Skupština je najviši organ GB i ista odlučuje o svim pitanjima značajnim za GB.

Glavni odbor (GO) za svoj rad odgovara Skupštini i isti, između ostalih aktivnosti, razmatra i usvaja finansijski plan i završni račun.
Predsjednik GO predstavlja GB i za svoj rad odgovara Skupštini.
Statutom je utvrđeno i da GB može imati imovinu, da sa istom raspolaže Glavni odbor, te da se popis imovine vrši na način i u rokovima određenim Zakonom.

Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu upravljanja imovinom TA.

„Tivatska akcija" je politički subjektivitet stekla prvi put predajom Izjave Opštinskoj izbornoj komisiji u Tivtu za izbore u 2016. godini, a u 2020. godini predajom Izjave da su kao grupa birača odlučili da učestvuju na lokalnim izborima u Tivtu. U istoj se navode programski ciljevi, naziv lica ovlašćenog za zastupanje, potpisnici i svjedoci navedene Izjave, kao i da da će Grupa birača koristiti pečat nevladinog udruženja "Tivatska akcija". Rješenjem Opštinske izborne komisije br. 52/20 od 11.03.2020. godine, koalicija grupe birača "Tivatska akcija", grupe birača "Arsenal za Tivat", grupe birača "Slogom do pobjede" i grupe birača "Slobodni građani" čine koalicionu izbornu listu pod nazivom "NAROD POBJEĐUJE"- za izbor odbornika u Skupštini opštine Tivat.

2.3. Finansiranje političkog subjekta

Statutom je utvrđeno da se Grupa birača finansira iz: budžeta opštine Tivat, a može se finansirati i iz dobrovoljnih priloga, poklona i drugih izvora u skladu sa zakonom.

2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Grupi birača "Tivatska akcija" su u 2020. godini za finansiranje redovnog rada i izborne kampanje opredijeljena sredstva iz budžeta lokalne samouprave Tivat na osnovu osvojenih odborničkih mandata i shodno članu 20 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja u iznosu od 16.191,86€.

2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžeta lokalne samouprave Tivat, Grupa birača je u 2020.godini finansirana i iz privatnih izvora (nenovčanih priloga fizičkih lica) u iznosu od 742,86€.

2.4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonskom i drugom regulativom.

2.5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu.

2.6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.7. Kriterijumi revizije

Kriterijumi za za finansijsku reviziju

- MRS;
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12).

Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 003/20, 038/20);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG", br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG", br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG", br.086/09,...,083/16, 067/19);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG", br.013/07,...,008/15, 022/17, 042/19);
- Zakon o radu („Sl. list CG", br. 049/08 ... 004/18, 074/19);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG", br. 040/16, 028/18,108/20);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Pravilnik 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 („Sl. list CG",br.076/10,...,050/17, 015/19, 009/20);
- Finansijski plan subjekta revizije za 2020. godinu;
- Program rada subjekta revizije za 2020. godinu;

- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2.8. Metoda vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost.

Materijalnost je utvrđena u iznosu od 427,75€, tj. 2,00% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose 21.387,25€.

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza 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. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Shodno Odluci Skupštine „Tivatske akcije" od 06.05.2018. godine nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu upravljanja imovinom TA. Nadzorni odbor se sastoji od tri člana, a mandat im traje četiri godine.

Na osnovu Odluke Glavnog odbora grupe birača od 03.02.2020. godine za sastavljanje finanijskih iskaza i vođenje računovodstvene evidencije odgovorno je ovlašćeno lice iz računovodstvene agencije.

Subjekt revizije je donio sledeća akta: Statut „Tivatske akcije" od 14.04.2015. godine, Odluku o finansijskom planu za 2020. godinu, Odluku o licu odgovornom za sastavljanje finansijskih iskaza i vođenje računovodstvene evidencije br. 02-03-20/2 od 03.02.2020. godine, Odluku o prenosu sredstava sa redovnog računa na izborni br. 03-13-20/1 od 13.03.2020.godine i odluke o dodjeli pomoći date u 2020. godini.

3.2. Finansijski plan za 2020. godinu

Politički subjekt je shodno članu 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donio Finansijski plan prihoda i rashoda.

Shodno finansijskom planu za 2020. godinu br. 12-22-19/1 od 22.12.2019. godine prihodi su planirani u iznosu od 14.400,00€ i to: prenešena sredstva iz 2019. godine u iznosu od 12.500,00€ i dotacije opštine Tivat za prva tri mjeseca u iznosu od 1.900,00€. Revizijom je utvrđeno da se prenešena sredstva odnose na raspoloživa sredstva na žiro računu na dan 01.01.2020. godine, te se ista ne uključuju u Finansijski plan prihoda.

Rashodi su planirani u istom iznosu i to: troškovi izborne kampanje u iznosu od 10.000,00€, ugovori o djelu u iznosu od 2.000,00€, pomoć i donacije u iznosu od 1.500,00€, kancelarijski materijal u iznosu od 200,00€ i ostali troškovi u iznosu od 700,00€.

Subjekt revizije je u 2020. godini ostvario prihode u iznosu od 19.691,86€, što je za 5.291,86€ ili 26,88% više od planiranih (uključujući i prenešena sredstva iz 2019.godine), dok je rashode ostvario u iznosu od 21.387,25€, što je više od planiranih za 6.987,25€ ili 32,68%.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

3.3. Program rada za 2020. godinu

Grupa birača je donijela Program rada za 2020. godinu br. 12-28-19 od 28.12.2019. godine, kojim je predvidjela da će od početka godine do završetka lokalnih izbora u Tivtu sve aktivnosti biti usmjerene na pripremi i realizaciji predizborne kampanje, a nakon završetka izbora da će sprovoditi redovne aktivnosti.

3.4. Računovodstveni sistem

Politički subjekt je dužan da shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima.

Subjekt revizije vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, a od poslovnih knjiga vodi glavnu knjigu.

Računovodstvene evidencije obaveza i troškova politički subjekt zasniva na obračunskoj osnovi, dok se evidentiranje prihoda vrši na gotovinskoj osnovi.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje posebnu evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi posebnu evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje.**

3.5. Finansijski izvještaji

Shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekt završni račun i godišnji konsolidovani finansijski izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika, Državnoj revizorskoj instituciji i Agenciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12) politički subjekt je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu na sledećim obrascima:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK;
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj u zakonskom roku (sa neznatnim zakašnjenjem – 01.04.2021.godine), ali ne i na propisanim obrascima. Isti je u pripremnoj fazi revizije, dostavio GFI za 2020.godinu na propisanim obrascima.

U Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju "Tivatske akcije" za 2020.godinu iskazani su podaci o redovnom poslovanju i izbornoj kampanji za lokalne izbore u Tivat.

3.6. Bilans stanja

U Bilansu stanja, iskazana je obrtna imovina (koju čine gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 10.455,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 10.296,00€ (razlika između ostvarene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 12.072,00€ i gubitka tekuće godine u iznosu od 1.776,00€) i kratkoročne obaveze u iznosu od 159,00€.

3.6.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Shodno Izjavi ovlašćenog lica Grupe birača od 17.09.2021. godine, ista ne raspolaže sa stalnom imovinom (nepokretnom i pokretnom).

3.6.2. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju svih potraživanja koje je ostvario u 2020. godini. Evidentirana su samo potraživanja od lokalne samouprave Tivat za izbore (80% sredstava koji se raspodjeljuje političkim subjektima koji su osvojili mandate, srazmjerno broju osvojenih mandata). Takođe je utvrđeno da „Tivatska akcija" nije vršila usaglašavanje potraživanja sa Opštinom Tivat, pa se nije moglo zaključiti da li su sva potraživanja naplaćena.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju svih potraživanja. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

3.6.3. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2020. godini imao aktivna tri žiro računa (jedan za redovno poslovanje i dva izborna- za izbore iz 2016.godine i lokalne izbore u Tivtu iz 2020. godine) koja su otvorena na ime Nevladinog udruženja „Tivatska akcija".
S obzirom da nevladina udruženja nemaju politički subjektivitet shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, subjekt revizije treba da svoje poslovanje kao grupa birača, uskladi sa statusom koji ima u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
Shodno članu 24 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekt grupa birača, za potrebe finansiranja izborne kampanje, žiro račun otvara na fizičko lice koga sporazumno odrede na osnovu međusobnog ugovora koji su sklopili grupe birača.

- **Politički subjekt grupa birača, za potrebe finansiranja izborne kampanje, treba da otvori žiro račun na fizičko lice koga sporazumno odrede, na osnovu međusobnog ugovora koji su sklopili**

članovi grupe birača shodno odredbama člana 24 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Preporuka drugom državnom organu

- **Budući da Zakonom nije definisan pravni status grupe birača, preporučuje se nadležnom skupštinskom odboru za reformu izbornog zakonodavstva, odnosno radnoj grupi nadležnoj za izmjene Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja da izmjenama Zakona definišu način poslovanja grupe birača kao političkog subjekta nakon održanih izbora i sticanja parlamentarnog statusa osvajanjem mandata, ukoliko se ista ne transformiše u političku partiju.**

Depoziti na računu na dan 01.01.2020. godine su iznosili 12.550,22€, a na dan 31.12.2020. godine 10.455,87€. Evidentirani depoziti odgovaraju istim iskazanim na bančinim izvodima na pomenute datume, sa neznatnim odstupanjem.
Subjekt revizije je dana 24.02.2020. godine zatvorio račun koji se odnosio na izbore iz 2016. godine. Navedeno je dokumentovano bančinim izvodima.

Izborni račun za lokalne izbore u Tivtu

Subjekt revizije je zaključio Sporazum sa Grupom birača „Arsenal za Tivat", Grupom birača „ Slobodni građani" i Grupom birača „Slogom do pobjede" o zajedničkoj koalicionoj izbornoj listi za učešće na lokalnim izborima za izbor odbornika u Skupštinu opštine Tivat. Rješenjem opštinske izborne komisije od 11.03.2020. godine utvrđena je i proglašena koaliciona izborna lista pod nazivom „Narod pobjeđuje". Ovlašćeni predstavnici koalicione izborne liste su sporazumno odredili odgovorno lice za namjensko trošenje sredstava i za podnošenje izvještaja.

Uvidom u prezentirane bančine izvode i Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno je da su lokalni izbori u Tivtu finansirani iz budžeta opštine Tivat u iznosu od 9.401,75€, iz sopstvenih sredstava u iznosu od 9.804,32€ i sredstava koalicionog partnera Grupe birača „ Arsenal za Tivat" u iznosu od 7.300,00€. Grupa birača je prilikom zatvaranja računa, a nakon izmirivanja obaveza, izvršila povraćaj sredstava na svoj redovan račun u iznosu od 5.000,00€, kao i povraćaj sredstava koalicionom partneru Grupi birača „Arsenal za Tivat" iznos od 3.800,00€. Subjekt revizije je ostvario i nenovčane priloge u iznosu od 743,68€, tako da su ukupno prikupljena sredstva za lokalne izbore u Tivtu iznosila 27.249,75€.

Sredstva prikupljena iz privatnih izvora iznosila su 743,68€, što je u skladu sa članom 23 stav 2 Zakona.

Prenos sopstvenih sredstava je vršen shodno Odluci o prenosu sredstava sa redovnog žiro računa na izborni žiro račun.

Uvidom u Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji koji je dostavljen Agenciji za sprečavanje korupcije utvrđeno je da nijesu evidentirana sredstva iz budžeta lokalne samouprave Tivat u iznosu od 8.658,89€ (80% sredstava koja se raspodjeljuju političkim subjektima koji su osvojili mandate,

srazmjerno broju osvojenih mandata) iz razloga što su ista uplaćena nakon predaje Izvještaja. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije u Izvještaju iskazao nenovčane prihode od priloga fizičkih lica i trošak u iznosu od 743,68€, a isti nijesu evidentirani u poslovnim knjigama političkog subjekta.

Shodno Izvještaju, od evidentiranih nenovčanih priloga od fizičkih lica u iznosu od 743,68€, iznos od 450,00€ odnosi se na donaciju u robi jednog fizičkog lica, a 293,68€ na plaćanje računa facebook-a i googla od strane tri fizička lica u vrijednosti od 83,45€ do 110,00€ po licu. U postupku revizije prezentirani su računi i izvještaji o plaćanju facebook-a i googla, dok za iznos od 450,00€ nije prezentiran način obračuna.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira prihode i rashode po osnovu nenovčanih priloga i da iste obračunava na način kako je to utvrđeno članom 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravilima o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima.**

Revizijom je utvrđeno shodno bančinim izvodima i prezentiranoj dokumentaciji, da ukupni troškovi za lokalne izbore u Tivtu evidentirani u Glavnoj knjizi iznose 17.901,28€, dok shodno Izvještaju isti iznose 18.413,34€. Shodno navedenom, konstatuje se neusaglašenost podataka iskazanih u poslovnim knjigama i Izvještaju koji je dostavljen Agenciji.

- **Subjekt revizije treba da usaglasi podatke iskazane u Izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji koje dostavlja ASK-sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.**

Račun koji je otvoren za potrebe lokalnih izbora u Tivtu zatvoren je 14.12.2020. godine, što je u skladu sa članom 25 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Zatvaranje računa je dokumentovano potvrdom iz banke.

3.6.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio blagajničko poslovanje.

3.6.5. Kapital

Politički subjekt je u Bilansu stanja iskazao i u Glavnoj knjizi evidentirao kapital sa stanjem na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 10.296,00€ (neraspoređena dobit koju čine dobici iz ranijeg perioda u iznosu od 12.072,00€, umanjeni za gubitak tekućeg perioda u iznosu od 1.775,98€).
Iznos od 1.775,98€ čini negativan rezultat poslovanja u iznosu od 1.695,00€ i porez na dobit u iznosu od 80,75€. S obzirom da se politički subjekti ne osnivaju radi sticanja dobiti, a shodno članu 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, poreski obveznik poreza na dobit je rezidentno, odnosno nerezidentno pravno lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti, isti ne treba da obračunava i plaća porez na dobit.
Subjekt revizije je dostavio i iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020.godine.

3.6.6. Obaveze

Subjekt revizije je u Bilansu stanja i u poslovnim knjigama iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 159,85€ i iste se odnose na obaveze po osnovu poreza i prireza na naknade shodno zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 103,04€ (porez u iznosu od 84,86€ i prirez u iznosu od 18,18€) i na porez na dobit pravnih lica u iznosu od 56,46€.

3.7. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 19.692,00€, rashodi u iznosu 21.387,00€ i finansijski rezultat tekuće godine (gubitak u iznosu od 1.695,00€).
Revizijom je utvrđeno da je u Bilansu uspjeha iskazan prihod iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 19.692,00€, dok je uvidom u Glavnu knjigu i bančine izvode utvrđeno da se iznos od 16.191,86€ odnosi na prihod iz budžeta lokalne samouprave, a iznos od 3.500,00€ na prihod od konstituenta Grupe birača "Arsenal za Tivat" za izbornu kampanju.

- **Subjekt revizije treba da u Bilansu uspjeha prihode iskaže shodno izvorima finansiranja i shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.**

3.7.1. Prihodi

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u Glavnoj knjizi iskazao prihode u iznosu od 19.691,86€ i isti se odnose na: prihode iz budžeta lokalne samouprave Tivat u iznosu od 16.161,86€ i od konstituenata Grupe građana „Arsenal" u iznosu od 3.500,00€.

Od navedenih prihoda koji su iskazani u Glavnoj knjizi na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 6.790,11€, dok se na prihode za finansiranje izbornih kampanja odnosi iznos od 12.901,75€.

Revizijom je utvrđeno da u Glavnoj knjizi nijesu evidentirani nenovčani prilozi u iznosu od 743,68€, što je detaljnije obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na izborni račun za lokalne izbore u Tivtu.

Tabelarni pregled prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi

Redni broj	Vrsta prihoda	Redovni rad	Izborna kampanja	Ukupno	% Učešće
1	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	6.790,11	9.401,75	16.191,86	82,23%
2	Prihodi od konstituenta za izbore		3.500,00	3.500,00	17,77%
	UKUPNO:	**6.790,11**	**12.901,75**	**19.691,86**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da u ukupnim prihodima najveće učešće imaju prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 82,23% i prihodi za izbore od konstituenta sa 17,77%.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 16.191,86€ odnose se na prihode od lokalne samouprave Tivat. Dio prihoda iz budžeta lokalne samouprave Tivat u iznosu od 6.790,11€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje političkog subjekta, dok se iznos od 9.401,75€ odnosi na prihode za finansiranje lokalnih izbora u Tivtu.

Prihodi od konstituenta za izbore

Politički subjekt je u Glavnoj knjizi evidentirao prihode od konstituenta u iznosu od 3.500,00€.
Grupa birača „Arsenal za Tivat" (konstituent „Tivatskoj akciji" za lokalne izbore u Tivtu) je uplatila na izborni žiro račun iznos od 7.300,00€. Zbog zatvaranja računa, a shodno članu 10 Sporazuma o zajedničkoj koalicionoj izbornoj listi za učešće na lokalnim izborima za izbor odbornika u Skupštinu opštine Tivat, subjekt revizije je izvršio povraćaj sredstava u iznosu od 3.800,00€ Grupi birača „Arsenal". Sporazumom je utvrđeno da se sredstva koja preostanu na izbornom žiro računu nakon izmirivanja obaveza vrate potpisnicima Sporazuma srazmjerno iznosu finansijskih sredstava koje su obezbijedile.

3.7.2. Troškovi

Politički subjekt je u 2020.godini ostvario ukupne troškove u iznosu od 21.387,25€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 151,60€, troškove naknada po ugovoru o djelu (uključujući porez i prirez) u iznosu od 2.407,05€, troškove reklame u iznosu od 11.909,97€, troškove usluga, pomoći i angažovanih opunomoćenih predstavnika u iznosu od 6.472,57€, troškove reprezentacije u iznosu od 312,60€ i troškove platnog prometa u iznosu od 133,46€.
Revizijom je utvrđeno da se na redovno poslovanje odnosi iznos od 3.555,22€, a na izbornu kampanju iznos od 17.832,03€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2020. godini po strukturi troškova za redovno poslovanje i izborne kampanje

Redni broj	konta na 3 cifre	Opis troška	Redovan rad	Izborna kampanja	Ukupni troškovi u 2020	% učešća
1	510, 512	Troškovi potrošnog i kancelarijskog materijala	84,60	67,00	151,60	0,71%
2	521, 529 i 554	Troškovi ugovorenih naknada (bruto i prirez)	0,00	2.407,05	2.407,05	11,25%
3	534	Troškovi reklame	100,00	11.809,97	11.909,97	55,69%
4	550	Troškovi usluga, pomoći i naknada za angažovane opunomoćene predstavnike	3.333,00	3.139,57	6.472,57	30,26%
5	551	Troškovi reprezentacije	0,00	312,60	312,60	1,46%
6	553	Troškovi platnog prometa	37,62	95,84	133,46	0,62%
UKUPNO			**3.555,22**	**17.832,03**	**21.387,25**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da u ukupnim troškovima najveće učešće imaju troškovi reklame sa 55,69%, troškovi usluga, pomoći i nakanda za angažovane opunomoćene predstavnike sa 30,26%, troškovi naknada po ugovoru o djelu sa 11,25% i td.

Zapošljavanje

Politički subjekt nije vršio zapošljavanje u 2020. godini i nema zaposlenih lica.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (računi 510 i 512)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 151,60€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 121,60€ i na trošak ostalog materijala u iznosu od 30,00€. Na redovno poslovanje odnosi se iznos od 121,60€, dok se na izborni trošak odnosi iznos od 30,00€.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi ugovorenih naknada (računi 521, 529 i 554)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.407,05€, odnose se na isplaćene naknade po ugovorima o djelu od kojih se na neto naknade odnosi iznos od 2.230,00€, na porez iznos od 156,70€ i na prirez iznos od 20,35€. Navedeni troškovi se odnose na izbornu kampanju.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije (kao NVU „Tivatska akcija") zaključio ugovore o djelu sa 16 fizičkih lica i to sa 14 lica za raznošenje predizbornog propagadnog materijala i vršenje komunikacije sa građanima sa područja opštine Tivat i sa 2 lica za fotografisanje i snimanje video materijala i montaže video klipova.

Takođe je utvrđeno da su ugovori o djelu sačinjavani bez pravnog osnova, ne sadrže period angažovanja, a veći broj ugovora ne sadrži ni ugovorenu naknadu. Isplata angažovanim licima vršena je shodno spiskovima u kojima je naveden broj sati na poslovima distribucije predizbornog materijala za svako angažovano lice. Takođe je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate poreske obaveze (porez i prirez), a budući da nijesu prezentirani dokazi o radno-pravnom statusu angažovanih lica, nije se moglo utvrditi da li su poreske obaveze pravilno obračunate.

- **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.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da ugovore o djelu sačinjava na način da isti sadrže sve potrebne elemente ugovora (pravni osnov, period angažovanja i tačan iznos pripadajuće naknade).**

Subjekt revizije je obračunao porez i prirez za lica angažovana ugovorom o djelu u iznosu od 177,05€ (porez u iznosu od 156,70€ i prirez u iznosu od 20,35€, na način kao da su sva angažovana lica zaposlena.

Subjekt revizije je prezentirao IOPPD obrazac za mjesec avgust 2020. godine u kojem je evidentirao sva angažovana lica pod šifrom 47- Ugovorena naknada (ugovor o djelu, autorski ugovor i dr. za lica koja su prijavljena na PIO i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu) i isti predao Poreskoj upravi na ime Nevladinog udruženja „Tivatska akcija" iako su lica angažovana za potrebe izbora (koalicije grupe građana).

Troškovi reklame, propagande i sajmova (račun 534)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 11.909,97€ odnose se na javno oglašavanje na facebook-u i googlu u iznosu od 1.394,16€, troškove zakupa reklamnih površina – bilborda u iznosu od 1.694,00€ i na reklamni materijal u iznosu od 8.821,81€. Navedeni troškovi se odnose na izbornu kampanju u Tivtu, osim iznosa od 100,00€ koji se odnosi na redovno poslovanje političkog subjekta.
Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, ugovorima o poslovnoj saradnji, izvještajima o plaćanju za oglašavanje na facebook-u i googlu i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi usluga, pomoći i posmatrača izbora (račun 539)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 6.472,57€ odnose se na troškove pomoći u iznosu od 3.200,00€, troškove angažovanja opunomoćenih predstavnika podnosilaca izbornih lista u iznosu od 2.188,00€ i na ostale usluge u iznosu od 963,57€.
Od navedenog iznosa na redovno poslovanje se odnosi iznos od 3.333,00€, dok se na izborne troškove odnosi iznos od 3.139,57€.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći date za šest fizičkih lica u iznosima od 200,00€ do 900,00€ po licu. Takođe je utvrđeno da su isplate vršene na žiro račun fizičkih lica shodno Odlukama subjekta revizije u kojima nije naveden osnov davanja pomoći, dok lica koja su dobila pomoć nijesu podnosila zahtjeve za pomoć, a nije prezentirana ni druga dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdilo za koje potrebe je pomoć dodijeljena, pa se konstatuje da je subjekt revizije neadekvatno i nepotpuno dokumentovao iznos pomoći u vrijednosti od 3.200,00€.

Troškovi angažovanja opunomoćenih predstavnika isplaćeni su fizičkim licima u iznosu od 30,00€ do 60,00€ (određenom broju opunomoćenih predstavnika isplata je vršena preko žiro računa drugog fizičkog lica, shodno izjavi opunomoćenih predstavnika).
Troškovi angažovanja opunomoćenih predstavnika dokumentovani su spiskovima opunomoćenih predstavnika. Subjekt revizije nije prezentirao odluku o pripadajućim naknadama istim.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

Ostale usluge odnose se na troškove notara u iznosu od 841,57€ (ovjere potpisa), troškove tokena (certifikata Pošte) u iznosu od 110,00€ i na troškove taksi u iznosu od 12,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani, ugovorom, fakturama i fiskalnim računima.

Troškovi reprezentacije (račun 551)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu 312,60€ odnose se na nabavku robe u maloprodaji za potrebe izborne kampanje.

Navedeni trošak je dokumentovan fakturom dobavljača i plaćen preko žiro računa.

Troškovi platnog prometa (račun 553)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 133,46€ odnose se na troškove platnog prometa. Od navedenih troškova iznos od 37,62€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 95,84€ odnosi na troškove izborne kampanje.

4. Kancelarijsko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne vrši evidentiranje ulaznih i izlaznih akata u djelovodnik, osim odluka koje evidentira u elektronskoj evidenciji – word dokumentu.

- **Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja istih cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti.**

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević