Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/19-042-1871/18
Podgorica, 10.12. 2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA PARTIJE PENZIONERA, INVALIDA I RESTITUCIJE CRNE GORE ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2019. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II OPŠTI PODACI....7
1. PRAVNI OSNOV....7
2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE....7
3. FINANSIRANJE PARTIJE....8
3.1. Finansiranje iz Budžeta Crne Gore....8
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora....8
4. VRSTA REVIZIJE....8
5. PREDMET REVIZIJE....8
6. CILJ REVIZIJE....8
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....9
7. METODE REVIZIJE....9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....11
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA....11
8.1. Aktivnosti partijskih organa u domenu finansijskog poslovanja....11
8.2. Finansijski plan i program rada....11
9. RAČUNOVODSTVENI SISTEM....12
10. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ....12
10.1. Bilans stanja....13
10.2. Evidentiranje i popis imovine....13
10.3. Novčana sredstva na žiro računima....13
10.4. Blagajničko poslovanje....14
10.5. Obaveze....17
11. BILANS USPJEHA....17
11.1. Prihodi....18
11.2. Troškovi....19

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 40116/19-042-1871/2 od 02.10.2019. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Partije je odgovoran 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 Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije od 05.12.2019. godine na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-339/19 od 27.11.2019. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 10.12.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore za 2018. Godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Partije penzionera, invalida i restutucije Crne Gore za 2018. godinu sastavljen u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja osim za navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.4- Blagajničko poslovanje i tačkom 11.2 - Troškovi, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalno značajnim aspektima 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 12, 22,24,37,38) Zakona o računovodstvu (član19), Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnost poslovanja Partije.

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Partija nije Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (izvještaj dostavljen 09.04.2019. godine).

   - **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Partija je u Glavnoj knjizi evidentirala troškove u iznosu od 17.909,19€, a revizijom je utvrđeno da isti iznose 19.999,42€. Na osnovu navedenih podataka se konstatuje da su troškovi u poslovnim knjigama iskazani u manjem iznosu za 2.090,23€. Upoređujući podatke o ostvarenim troškovima koji su evidentirani u poslovnim knjigama i troškovima utvrđenim u postupku revizije, konstatovano je da troškovi u poslovnim knjigama nijesu pravilno klasifikovani na odgovarajuća konta kao i da su pojedini troškovi evidentirani zbirno, a ne hronološki.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentira i pravilno klasifikuje u poslovnim knjigama i da iste iskazuje u Godišnjem finansisjkom izvještaju. Takođe, u poslovnim knjigama treba da vrši razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju.**

3. Revizijom je utvrđeno da dio troškova izborne kampanje (Predsjednički izbori) u iznosu od 1.880,00€, nije adekvatno dokumentovan (prezentirana faktura fizičkog lica), a nije prezentiran ni dokaz da je preuzeta gotovina od strane lica kome je za navedene usluge izvršena gotovinska isplata.

   - **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

4. Revizijom je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje za Predsjedničke izbore u iznosu od 2.091,00€ plaćeni gotovinski iz blagajne za redovno poslovanje, dok su troškovi koji se odnose na redovno poslovanje u iznosu od 560,91€, plaćeni iz izborne blagajne, što nije u skladu sa članom 22 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na izborni račun i da sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

   - **Subjekt revizije je shodno članu 22 stav 2 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da sve troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

5. Revizijom je utvrđeno da je Partija ostvarila prihode od priloga fizičkog lica u većem iznosu od predviđenog na godišnjem nivou za iznos od 500,00€, što nije u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije treba da prihode od fizičkog lica ostvaruje u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

6. Revizijom je utvrđeno da Partija nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Program rada za 2018. godinu, kojim je potrebno definisati godišnje aktivnosti koje planira realizovati i nije Finansijskim planom za 2018. godinu, utvrdila iznos i strukturu rashoda, već je utvrdila samo izvore i okvirne iznose očekivanih prihoda.

- **Subjekt revizije je dužan da shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donese Program rada do kraja tekuće za narednu godinu kojim je potrebno definisati godišnje aktivnosti koje planira realizovati, kao i da Finansijskim planom utvrdi iznos planiranih rashoda i njihovu strukturu.**

7. Revizijom je utvrđeno da je Partija za finansiranje izborne kampanje, izvršila pozajmicu od fizičkog lica u iznosu od 1.000,00€, što nije u skladu sa članom 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je utvrđeno da se politički subjekt ne može zaduživati kod fizičkih lica.

   - **Subjekt revizije se shodno odredbi člana 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ne može zaduzivati kod fizičkih lica.**

8. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da gotovinske isplate nijesu hronološki evidentirane u Dnevniku blagajne i da je dio istih pogrešno evidentiran.

   - **Subjekt revizije treba da, pravilno i hronološki registruje sve poslovne transakcije u Dnevniku blagajne.**

9. Revizijom je utvrđeno da Partija nabavku kompjuterske i ostale opreme u ukupnom iznosu od 695,67€, nije evidentirala na konto u okviru klase 0-Stalna imovina, već je istu evidentirala kao trošak, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

   - **Subjekt revizije shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, nabavku stalne imovine treba da evidentira na odgovarajući konto u okviru klase 0-Stalna imovina, a ne na troškove.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list Crne Gore", br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list Crne Gore", br. 52/1414,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine i izmjeni Godišnjeg plana za 2019. godinu, br. 06-167/19 od 10.07.2019. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje predmetne revizije, br. 40116/19-042-1871/2 od 02.10.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore vršena je u skladu sa:

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

2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Partija penzionera, invalida i restitucije Crne Gore (u daljem tekstu Partija) je politička, građanska, samostalna i dobrovoljna organizacija, čiji su ciljevi i zadaci zaštita Ustavom i zakonom utvrđenih prava penzionera, invalida Crne Gore i drugih građana, stalno zalaganje za poboljšanje njihovog materijalanog položaja i bolje zdravstvene zaštite, rješavanje stambenih pitanja i drugo.

Ministarstvo unutrašnjih poslova donijelo je Rješenje, br.01-UP1-006/16-2079/2 od 15.06.2016. godine, kojim se u Registar političkih partija, vrše promjene činjenica naziva i Statuta Partije, "Partija penzionera Crne Gore", skraćenog naziva "PAPI CG" usvojenih na sjednicama Glavnog odbora Partije i Skupštine Partije 10.05.2016. godine. Novi naziv političke partije je Partija penzionera, invalida i restitucije Crne Gore (skraćeni naziv Partije je PIR CG).

Sjedište Partije je u Podgorici. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.

Organi Partije su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Potpredsjednik, Predsjedništvo, Generalni sekretar, Direktor, Nadzorna, Disciplinska i Staturna komisija.

Skupština je najveći organ Partije. Glavni odbor je najviši organ Partije izmedju dvije skupštine.

Predsjednik Partije je i Predsjednik Glavnog odbora i Predsjedništva. Stara se o ostvarivanju programa i zadataka Partije, predstavlja Partiju u zemlji i inostranstvu, potvrđuje i potpisuje sva finansijska dokumenta Partije i dr.

Partija ima dva potpredsjednika, Generalnog sekretara i Direktora Partije.

Generalni sekretar Partije stara se o izvršavanju zaključaka Glavnog odbora, Predsjedništva, brine i vodi finansijsko poslovanje.

Nadzorna komisija kontroliše materijalno i finansijsko poslovanje organa Partije i o tome obavještava Predsjedništvo, Glavni odbor i Skupštinu Partije.

Statutaturna komisija tumači Statut Partije, ocjenjuje statutarnost izbora u Partiji, daje predlog Predsjedništvu i Glavnom odboru za izmjene ili dopune Statuta.

3. FINANSIRANJE PARTIJE

Partija se finansira iz budžetskih sredstava u skladu sa propisima o finansiranju političkih partija, članarina, priloga, donacija, poklona, doprinosa ili naknada predstavnika Partije u organima vlasti i javnim službama i drugih prihoda.

3.1. Finansiranje iz Budžeta Crne Gore

Partiji su u 2018. godini iz budžeta Crne Gore za finansiranje izborne kampanje (predsjednički izbori) opredijeljena sredstva u iznosu od 16.999,98€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija se u 2018. godini, osim iz budžetskih sredstava, finansirala i iz privatnih izvora u iznosu od 3.300,00€.

4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji Konsolidovani finansijski izvještaj Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore za 2018. 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.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list Crne Gore“, br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore", br. 49/08…31/14, 53/14, 04/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, …, 004/07, “Sl.list Crne Gore, br. 086/09, …083/16);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list Crne Gore”, br. 13/ 07…62/13, 08/15, 22/17);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16, 028/18);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list Crne Gore", br. 029/13, 016/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore", br. 05/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list Crne Gore", br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

7. METODE 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 kojeg 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 358,18€ (2% ukupnih rashoda Partije koji su iznosili 17.909,19€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državn revizor se upoznao sa zakonskom i drugom regulativom, pribavljena je dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su

poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je doslednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Revizijom su u cjelosti revidirani svi planirani segmenti: blagajničko poslovanje, depoziti na žiro računima, neizmirene obaveze, prihodi i troškovi.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekta i izbornih kampanja, Statutom utvrdila obavezu da Nadzorna komisija kontroliše materijalno i finansijsko poslovanje organa Partije i o tome obavještava Predsjedništvo, Glavni odbor i Skupštinu Partije i imenovala odgovorno lice za materijalno finansijsko poslovanje, Predsjednika Partije.

Statutom je utvrđeno da, Partija sredstvima predviđenim Finansijskim planom raspolaže prema namjeni i izvorima u skladu sa ciljevima Partije. Predsjedništvo ili Glavni odbor tokom godine može vršiti izmjenu iznosa pojedinih prihoda ili rashoda u Finansijskom planu u okviru ukupnih planiranih sredstava. Sva imovina Partije je nedjeljiva i njome raspolaže Predsjedništvo Partije.

8.1. Aktivnosti partijskih organa u domenu finansijskog poslovanja

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom Partije, u 2018. godini donijeli sljedeća akta: Finansijski plan Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore za 2018. godinu, Finansijski plan za izbornu kampanju predsjedničkog kandidata u 2018. godini, Dopis ASK-u (u formi Obavještenja) da PIR neće ubirati sredstva od partijske članarine, Odluku o visini blagajničkog maksimuma i odluke Predsjedništva Partije o nadoknadi troškova goriva Predsjedniku Partije za potrebe organizovanja opštinskih odbora i drugih partijskih aktivnosti, troškova fiksne i mobilne telefonije, kao i finansiranje predsjedničke kampanje putem pozajmica koje će se po mogućnosti vratiti.

8.2. Finansijski plan i program rada

Partija je donijela Finansijski plan za 2018. godinu (11.01.2018. godine), kojim je definisala izvore i okvirne iznose očekivanih prihoda, ali nije definisala iznose i strukturu rashoda. Ukupna sredstva za finansiranje aktivnosti Partije predviđena su u iznosu od 20.000,00€ i to: dio sredstava iz budžeta Crne Gore po osnovu kandidature za predsjednika Crne Gore u iznosu od 15.000,00€-18.000,00€, dok se ostali dio sredstava odnosi na donacije članova i simpatizera Partije.

- **Subjekt revizije treba da Finansijskim planom utvrdi planirane iznose rashoda po strukturi.**

Revizijom je utvrđeno da Partija nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Program rada za 2018. godinu, kojim je potrebno definisati godišnje aktivnosti koje planira realizovati.

- **Subjekt revizije je dužan da donese Program rada do kraja tekuće za narednu godinu shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i istim definiše godišnje aktivnosti koje planira realizovati.**

9. RAČUNOVODSTVENI SISTEM

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi, u skladu sa propisom Ministarstva finansija.

Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica, shodno Zakonu o računovodstvu, dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

U postupku revizije utvrđeno je da Partija od poslovnih knjiga obezbjeđuje Glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne. Računovodstvene evidencije su obezbjeđivane na način što su prihodi evidentirani na gotovinskoj osnovi, dok je veći dio troškova evidentiran na gotovinskoj osnovi, direktnim knjiženjem zbirnog iznosa troškova na sintetička konta.

10. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima Partija je dužna da isti dostavi 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.

Partija Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu nije dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (izvještaj dostavljen 09.04.2019. godine).

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) u iznosu od po 3.772,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je obrtna imovina koju čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 3.772,00€, a u Pasivi je iskazan kapital u iznosu 2.784,00€ i neizmirene obaveze u iznosu od 988,00€.

10.2. Evidentiranje i popis imovine

Shodno podacima prezentiranim u Glavnoj knjizi, revizijom je utvrđeno da Partija nije vršila evidentiranje imovine u okviru klase 0-Stalna imovina, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, već je nabavku kompjuterske i ostale opreme (projektor i zvučnici i lap top) u ukupnom iznosu od 695,67€, evidentirala na trošak.

Takođe, utvrđeno je da Partija nije vršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, što je bila dužna shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

- **Subjekt revizije treba da shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica imenuje Popisnu komisiju, koja će izvršiti popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i sačiniti Izvještaj o popisu.**

10.3. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2018. godini poslovanje obavljala preko žiro računa za redovno poslovanje i posebnog žiro računa otvorenog za Predsjedničke izbore. Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama, depoziti na računima Partije na dan 01.01.2018. godine iznosili su 44,20€, a na dan 31.12.2018. godine 73,80€ (od kojeg iznosa se na depozite na posebnom žiro računu odnosi 0,10€).

Stanje depozita na računu koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka (bankarski izvodi) na pomenute datume.

U skladu sa članom 22 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekt je za Predsjedničke izbore, dana 16.02.2018. godine, otvorio poseban žiro račun.

U postupku revizije prezentiran je Zahtjev Banci za gašenje izbornog žiro računa i dokaz o plaćanju takse za istu svrhu, ali nije prezentirana Potvrda banke o zatvaranju računa.

10.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini obezbjeđivala evidenciju gotovinskih transakcija u okviru blagajne za redovno poslovanje i blagajne za potrebe izborne kampanje (Predsjednički izbori), kroz posebne pomoćne knjige - dnevnike blagajne, dok u Glavnoj knjizi nije izvršeno razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izbornu kampanju, već su kumulativno evidentirane promjene na k-tu 2430 Glavna blagajna.

Partija je u Glavnoj knjizi iskazala stanje gotovine na dan 01.01.2018. godine u iznosu od 350,00€, dok je stanje gotovine na dan 31.12.2018. godine iskazano u iznosu od 3.527,40€.

Uvidom u pomoćne knjige – Dnevnik blagajne, utvrđeno je da je Partija početno stanje gotovine u Dnevniku blagajne (izborna blagajna) evidentirala u iznosu od 350,00€, dok po evidenciji u Dnevniku blagajne za potrebe redovnog poslovanja, nije bilo gotovine na dan 01.01.2018. godine. Krajnje stanje gotovine evidentirano u dnevnicima blagajne iznosilo je 103,09€ (izborna blagajna 70,49€, redovna blagajna 32,60€).

Uvidom u blagajničku dokumentaciju, utvrđeno je da je tokom 2018. godine za potrebe blagajni, sa žiro računa podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 17.639,50€ (iznos od 14.462,00€ sa izbornog žiro računa za potrebe izborne blagajne i iznos od 3.177,50€ sa redovnog žiro računa za potrebe redovne blagajne).

Revizijom je utvrđeno da je Partija u Dnevniku blagajne (redovna blagajna), evidentirala povraćaj pozajmice od fizičkog lica u iznosu od 1.000,00€ shodno Ugovoru o novčanoj pozajmici za finansiranje izborne kampanje, u vezi Odluke Predsjedništva Partije, dok u poslovnim knjigama nije evidentirala priliv gotovine u blagajnu po osnovu navedene pozajmice fizičkog lica.

- **Subjekt revizije se shodno odredbi člana 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ne može zaduživati kod fizičkih lica.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije kao priliv gotovine evidentirao u Dnevniku blagajne za izbornu kampanju iznos od 500,00€, iako se isti odnosi na prenos sredstava sa izbornog na redovni račun, pa se konstatuje da je evidentiranje navedenog iznosa pogrešno izvršeno.

Revizijom je utvrđeno da su ukupne isplate iz blagajne iznosile 18.108,54€ (po osnovu gotovinski plaćenih troškova u iznosu od 17.108,54€ (iznos od 723,40€-redovna blagajna i iznos od 16.385,14€-izborna blagajna) i po osnovu povraćaja pozajmice u iznosu od 1.000,00€)), tako da je krajnje stanje u blagajni iznosilo 880,96€ (krajnje saldo gotovine u izbornoj blagajni - 1.573,14€, dok je saldo gotovine u blagajni za redovno poslovanje, na 31.12.2018. godine iznosio 2.454,10€), pa se konstatuje da je na kraju godine iskazan negativni saldo u izbornoj blagajni što je posledica pogrešnih evidentiranja i grešaka u zbiru isplata na određeni datum u Dnevniku blagajne. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je i da gotovinske isplate nijesu hronološki evidentirane u Dnevniku blagajne.

- **Subjekt revizije treba da, pravilno registruje sve poslovne transakcije u Dnevniku blagajne.**

Partija je iz blagajne isplatila troškove u ukupnom iznosu od 17.108,54€ (troškovi redovnog poslovanja 723,40€, troškovi izborne kampanje 16.385,14€), koji se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 72,47€ (izborna kampanja), troškove goriva u iznosu od 413,33€ (od kojeg iznosa se na troškove redovnog poslovanja odnosi 162,49€, a na troškove izborne kampanje 250,84€), troškove električne energije u iznosu od 529,64€ (izborna kampanja), troškove dnevnica za službeni put u zemlji u iznosu od 1.917,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 10.344,90€ (izborna kampanja), troškove telefonskih usluga u iznosu od 560,91€ (redovno poslovanje), troškove zakupa u iznosu od 370,00€ (izborna kampanja), troškove reklame i propagande u iznosu od 2.343,51€ (izborna kampanja), troškovi reprezentacije u iznosu od 306,78€ (izborna kampanja), kao i troškovi knjigovodstvenih usluga u iznosu od 250,00€.

Partija je na ime troškova dnevnica isplatila iznos od 1.917,00€ iz izborne blagajne. Isplata navedenih troškova vršena je Predsjedničkom kandidatu i članovima Izbornog štaba, angažovanim za predstavljanje Programa i na organizovanju prikupljanja potpisa. Isplate su vršene po putnim nalozima, u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Revizijom je utvrđeno da, nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kako je to predviđeno odredbama člana 9 Uredbe.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe obračunati su shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru u iznosu od 10.344,90€ i isti isplaćeni preko putnih naloga za službeni put u zemlji, u periodu trajanja izborne kampanje. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo.

- **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentuje fiskalnim računima o potrošnji goriva.**

Revizijom je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje-predsjednički izbori (dnevnice za službeni put u zemlji i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe) u iznosu iznos od 2.091,00€, plaćeni gotovinski iz blagajne za redovno poslovanje (podignuta sredstva sa redovnog računa), što nije u skladu sa članom 22 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na izborni račun i da sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

- **Subjekt revizije je shodno članu 22 stav 2 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da sve troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

Takođe, Partija je troškove telefonskih usluga u iznosu od 560,91€ koji se odnose na redovno poslovanje isplatila iz blagajne koja se odnosi na izbornu kampanju, a iste je trebalo isplatiti iz blagajne za redovno poslovanje, s obzirom da se navedeni troškovi odnose na period nakon izborne kampanje.

Troškovi goriva u iznosu od 413,33€ (redovan rad 162,49€, izborna kampanja 250,84€) plaćeni su gotovinski i isti dokumentovani računima i fiskalnim računima. Predsjedništvo Partije penzionera, invalida i restitucije Crne Gore, dana 01.januara 2018. godine, donijelo je Odluku kojom je utvrđeno ostvarivanje prava na naknadu troškova telefonskih usluga i troškova goriva.

Revizijom je utvrđeno da je iz izborne blagajne plaćen dio troškova u iznosu od 370,00€, po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenim sa fizičkim licem, koji je shodno Zakonu o obligacionim odnosima ovjeren od strane nadležnog organa. Troškovi zakupa, po Ugovoru iznose 1.000,00€, od kojih je iznos od 630,00€ plaćen preko izbornog žiro računa na način što je Partija umjesto direktne isplate ugovorenih troškova zakupa, izmirila obaveze Zakupodavca prema dobavljaču za troškove električne energije, kako je i utvrđeno Ugovorom o zakupu. Preostali iznos od 370,00€ (od ugovorene cijene 1.000,00€) plaćen je gotovinski, za šta je u prilogu dokumentacije prezentirana kopija priznanice o preuzimanju gotovine od strane fizičkog lica (Zakupodavca). Revizijom je utvrđeno da navedena isplata na ime zakupnine nije evidentirana u Dnevniku blagajne.

Partija je iz izborne blagajne, shodno Ugovoru o zakupu, isplatila troškove električne energije i takse za priključak struje za zakupljeni prostor u iznosu od 529,64€. Gotovinske isplate na ime nvedenih troškova su dokumentovane fakturama i kreditnim nalozima platioca.

U postupku revizije nijesu prezentirani adekvatni dokazi da su obračunate, evidentirane, obustavljene i uplaćene poreske obaveze na naknadu za zakup poslovnog prostora i nijesu prezentirani IOPPD obrasci, koje je subjekt revizije bio dužan da sačini i dostavi nadležnom organu.

- **Subjekt revizije na isplaćene nakande fizičkom licu po osnovu zakupa poslovnog prostora treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Partija je iz izborne blagajne isplatila troškove izborne kampanje u iznosu od 2.343,51€, i to: po osnovu usluga snimanja na predizbornim skupovima Predsjedničkog kandidata iznos od 1.880,00€, usluga štampe promotivnih majica i promotivnog banera iznos od 279,51€, nabavke štapa za selfi iznos od 35,00€ i iznos od 149,00€ na ime gotovinskog plaćanja dijela računa po osnovu nabavke reklamnog materijala (koji glasi na iznos od 984,94€). Navedeni troškovi su dokumentovani, izuzev troškova usluga snimanja na predizbornim skupovima Predsjedničkog kandidata u iznosu od 1.880,00€, koji nijesu adekvatno dokumentovani, a nije prezentiran ni dokaz da je preuzeta gotovina od strane lica kome je za navedene usluge izvršena gotovinska isplata od 1.880,00€, te se konstatuje da, subjekt revizije nije postupio shodno odredbama člana 19 stav 6 Zakona o računovodstvu u dijelu dokumentovanja finansijskih transakcija.

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

Revizijom je utvrđeno da je u Dnevniku blagajne (izborna blagajna) duplo evidentirana isplata po osnovu troškova putnog naloga br.152 od 19.03.2018. godine u iznosu od 138,00€ i isplata na ime troškova reklame i propagande u iznosu od 835,94€ (navedeni iznos je plaćen preko izbornog žiro računa), kao i da nijesu evidentirane isplate po osnovu troškova zakupa u iznosu od 370,00€, što predstavlja više evidentirane troškove u Dnevniku blagajne u odnosu na revizijom utvrđeno činjenično stanje za iznos od 603,94€.

Partija penzionera, invalida i restitucije Crne Gore je shodno članu 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja donijela Odluku (br.06/2018 od 31.01.2018. godine) o visini blagajničkog maksimuma koji za redovnu blagajnu iznosi 500,00€, a za izbornu blagajnu 1.500,00€. Imajući u vidu da je, revizijom kod izborne blagajne utvrđen negativni saldo -1.573,14€, kao i da nijesu hronološki evidentirane promjene koje se odnose na gotovinske transakcije u Dnevniku blagajne, to se ne može dati konstatacija o poštovanju odredbi člana 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja, u dijelu blagajničkog maksimuma.

Revizijom je utvrđeno da, gotovinske isplate u ukupnim troškovima subjekta revizije učestvuju sa 85,54%.

- **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama (k-to 2700)

Revizijom je utvrđeno da je Partija u Glavnoj knjizi na k-tu 2700 posebno evidentirala ulazni PDV iskazan na računima za gorivo i telefonske usluge u iznosu od 171,41€.

10.5. Obaveze

Partija je u Bruto bilansu i Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilans stanja) iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 987,62€.

Obaveze evidentirane u poslovnim knjigama u navedenom iznosu odnose na obaveze prema dobavljačima za telefonske usluge u iznosu od 565,12€ i obaveze prema dobavljaču za gorivo u iznosu od 422,50€.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije evidentirane obaveze izmirio gotovinski, pa se konstatuje da nije pravilno izvršeno zatvaranje istih.

11. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha prihodi su iskazani u iznosu 20.300,00€, rashodi u iznosu od 17.909,00€ i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 2.391,00€. Nakon

umanjenja poreza na dobit u iznosu od 215,00€, neto rezultat iznosi 2.176,00€. Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao porez na dobit u iznosu od 215,00€, iako političke partije shodno Zakonu o porezu na dobit pravnih nijesu obveznici poreza na dobit.

11.1. Prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Partija evidentirala prihode u Glavnoj knjizi na sintetičkom k-tu 6402 Prihodi od premija, subvencija i dotacija, dok su isti u Bilansu uspjeha iskazani kao Prihodi od priloga u iznosu od 20.299,98€, bez strukturiranja istih po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi, shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije.

- **Subjekt revizije je dužan da u Godišnjem finansijskom izvještaju prihode iskazuje na odgovarajućim pozicijama shodno izvorima finansiranja.**

Partija je u 2018. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 20.299,98€. Ostvareni prihodi se odnose na: prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 16.999,98€ i prihode od priloga fizičkog i pravnog lica u iznosu od 3.300,00€.

Revizijom je utvrđeno da se Partija finansirala i putem pozajmica od strane pravnog lica u iznosu od 3.000,00€ (prijavljenih ASK-u kroz Izvještaj kao prihod od priloga pravnog lica). Povraćaj pozajmljenih sredstava pravnom licu u iznosu od 3.000,00€ izvršen je nakon uplate 20% sredstava od strane Ministarstva finansija. Partija se finansirala i putem pozajmice od fizičkog lica, shodno Ugovoru o novčanoj pozajmici za finansiranje izborne kampanje, u iznosu od 1.000,00€, pri čemu je izvršen povraćaj iste.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2018. godini po strukturi i % učešću:

R/b	Vrsta prihoda	Iznos 2018	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	16.999,98	83,74%
2	Prihodi od priloga	3.300,00	16,26%
UKUPNO		**20.299,98**	**100,00%**

U ukupnim prihodima Partije, prihodi iz Budžeta Crne Gore učestvuju sa 83,74%, dok prihodi od priloga fizičkih i pravnih lica sa 16,26%.

Od navedenog iznosa, na prihode za finansiranje Predsjedničkih izbora odnosi se iznos od 17.499,98€ (prihodi iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 16.999,98€ i prihodi po osnovu uplate priloga od strane fizičkog lica u iznosu od 500,00€), dok se iznos od 2.800,00€ odnosi na prihode za redovan rad političkog subjekta.

11.1.1. Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Budžetska sredstva za finansiranje troškova izborne kampanje za izbor Predsjednika Crne Gore obezbijeđena su u iznosu od 16.999,98€ (20% opredijeljenih sredstava).

11.1.2. Prihodi od priloga

Revizijom je utvrđeno da se Partija osim iz budžetskih sredstava, finansirala i putem uplate priloga od pravnog i fizičkog lica u iznosu od 3.300,00€ i to: za redovan rad po osnovu prihoda od priloga pravnog lica u iznosu od 800,00€ za koji nije prezentiran akt kojim se potvrđuje osnov uplate i po osnovu prihoda od uplate priloga od strane jednog fizičkog lica u iznosu od 2.500,00€ (2.000,00€ za redovan rad i 500,00€ za izbornu kampanju).

Shodno navedenom, konstatuje se da Partija nije postupila u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Zakona o o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, s obzirom da je ostvarila prihode od priloga fizičkog lica u većem iznosu, od predviđenog na godišnjem nivou, za iznos od 500,00€.

- **Partija treba da ostvaruje prihode od fizičkog lica za finansiranje redovnog rada i izborne kampanje u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Partija penzionera, invalida i restitucije Crne Gore obavijestila je Agenciju za spječavanje korupcije (dopis od 12.12.2017. godine, kod Agencije zaveden pod br.02-02-425/3 od 13.12.2017. godine), da neće prikupljati sredstva po osnovu članarine u 2018. godini. Revizijom je utvrđeno da, Partija u 2018. godini nije ostvarila prihode po ovom osnovu.

11.2. Troškovi

Partija je u 2018. godini u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 17.909,19€ koji se odnose na: nabavnu vrijednost kupljene robe u iznosu od 816,21€, troškove električne energije u iznosu od 600,00€, naknade troškova prevoza u iznosu od 11.170,23€, troškove reklame i propagande u iznosu od 886,19€, troškove istraživanja u iznosu od 3.291,87€, troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica u iznosu od 695,67€, troškove reprezentacije u iznosu od 334,20€ i troškove platnog prometa u iznosu od 114,82€. U poslovnim knjigama nije izvršeno razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju.

Revizijom je, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno da troškovi Partije u 2018. godini iznose 19.999,42€, što je za iznos od 2.090,23€ više od troškova evidentiranim u poslovnim knjigama Partije. Troškovi utvrđeni u postupku revizije odnose se: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 72,47€, troškove goriva i telefonskih usluga u iznosu od 1.234,34€, troškove zakupa i električne energije u iznosu od 1.529,64€, troškovi službenih putovanja (dnevnice i upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe) u iznosu od 12.261,90€, troškovi reklame i propagande u iznosu od 3.209,70€, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 945,67€, troškovi reprezentacije u iznosu od 640,98€ i troškovi platnog prometa u iznosu od 104,82€.

Upoređujući podatke o ostvarenim troškovima koji su evidentirani u poslovnim knjigama i troškovima utvrđenim u postupku revizije, konstatovano je da troškovi u poslovnim knjigama nijesu pravilno

klasifikovani na odgovarajuća konta kao i da su pojedini troškovi evidentirani zbirno, a ne hronološki.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentira i pravilno klasifikuje u poslovnim knjigama i da iste iskazuje u Godišnjem finansisjkom izvještaju. Takođe, u poslovnim knjigama treba da vrši razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju.**

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

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 72,47€ plaćeni su iz izborne blagajne, dokumentovani su i isti podrobnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

11.2.2. Troškovi goriva i telefonskih usluga (k-to 513 i k-to 531)

Troškovi goriva i telefonskih usluga evidentirani su u Glavnoj knjizi na k-tu 5000 Nabavna vrijednost kupljene robe u neto iznosu od 816,21€ (u iznosu umanjenom za iznos PDV-a od 171,41€), što ukupno predstavlja 987,62€.

Revizijom je utvrđeno da su isti ostvareni u iznosu od 1.234,24€ (redovan rad 983,40€, izborna kampanja 250,84€).

Partija je gotovinski platila troškove goriva u iznosu od 413,33€ (iznos od 250,84€ iz izborne blagajne, iznos od 162,49€ iz blagajne za potrebe redovnog poslovanja) i troškove telefonskih usluga u iznosu od 560,91€, sa PDV-om (koji se odnose na troškove redovnog poslovanja), tj. u ukupnom iznosu od 974,24€ sa PDV-om, što je detaljnije obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a imajući u vidu da subjekt revizije jedino obezbjeđuje analitičku evidenciju troškova evidentiranih na k-tu 5000, utvrđeno je da, troškovi goriva u iznosu od 250,84€ nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi, a isti su plaćeni iz izborne blagajne (po računima i fiskalnim računima), za koji iznos su troškovi evidentirani na navedenom k-tu iskazani u manjem iznosu u Glavnoj knjizi.

Takođe, utvrđeno je da je Partija troškove goriva u iznosu od 260,00€ za koje su državnom revizoru naknadno dostavljene kopije računa i fiskalnih računa (odnose se na period nakon izborne kampanje) evidentirala u Glavnoj knjizi na k-tu 5200.

11.2.3. Troškovi električne energije i troškovi zakupa (k-to 513 i k-to 533)

Troškovi u iznosu od 1.529,64€, koji se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora i troškove električne energije, plaćeni su shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora zaključenog sa fizičkim licem, što je detaljnije obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da je iznos od 30,00€ koji se odnosi na taksu za priključak struje evidentiran na k-tu 553 Troškovi platnog prometa u iznosu od 10,00€, odnosno na k-tu 535 Troškovi reklame i propagande u iznosu od

20,00€. Navedene troškove trebalo je shodno Pravilniku o kontnom okviru evidentirati na k-tu 513.

11.2.4. Zapošljavanje

Revizijom je utvrđeno da Partija nije donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. U 2018. godini nije bilo zaposlenih lica, a ni troškova po navedenom osnovu.

11.2.5. Troškovi službenih putovanja u zemlji (k-to 529)

Partija penzionera, invalida i restitucije Crne Gore je na ime troškova dnevnica i naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplatila ukupan iznos od 12.261,90€ i to: na ime dnevnica u zemlji iznos od 1.917,00€, dok je po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplatila iznos od 10.344,90€. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski, po putnim nalozima isti se odnose na troškove izborne kampanje i detaljnije su obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

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

Troškovi u iznosu od 3.209,70€ odnose se na troškove reklame i propagande. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove izborne kampanje nastale na ime usluga snimanja na predizbornim skupovima Predsjedničkog kandidata, usluga štampe promotivnih majica i promotivnog banera, troškove reklamnog materijala i sl. Navedeni troškovi su plaćeni iz izborne blagajne u iznosu od 2.343,51€ i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje, dok su troškovi u iznosu od 866,19€ plaćeni sa izbornog žiro računa i odnose se na nabavke zastave u iznosu od 30,25€ i plaćanje dijela računa dobavljaču u iznosu od 835,94€ po osnovu nabavke reklamnog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

11.2.7. Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 250,00€ i troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica koji su evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 695,67€.

Troškovi knjigovodstvenih usluga u iznosu od 250,00€ su plaćeni gotovinski i isti su dokumentovani.

Partija je u okviru troškova neproizvodnih usluga, na kartici k-ta 5504 Troškovi savjetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica evidentirala nabavku kompjuterske i ostale opreme (projektor i zvučnici i lap top) u ukupnom iznosu od 695,67€, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

- **Subjekt revizije shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, nabavku imovine treba da evidentira na odgovarajući konto u okviru klase 0-Stalna imovina, a ne na troškove.**

11.2.8. Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Partija je ostvarila troškove reprezentacije u ukupnom iznosu od 640,98€ i isti se odnose na nabavke potrošne robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe i ugostiteljske usluge za potrebe izborne kampanje. Dio navedenih troškova u iznosu od 306,78€ je plaćen gotovinski, dok je iznos od 334,20€ plaćen sa izbornog žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani računima i fiskalnim računima.

11.2.9. Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Uvidom u bankarske izvode, revizijom je utvrđeno da, troškovi bankarskih provizija iznose 104,82€ (troškovi redovnog poslovanja 93,00€ i troškovi izborne kampanje u iznosu od 11,82€).

Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka koji se odnose na iznos troškova iskazan u Izvještaju o izbornoj kampanji dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije i podataka o istim na osnovu revizijom utvrđenog činjeničnog stanja.

Ukupno prikupljena sredstva iskazana su u Izvještaju iz javnih (prihodi iz budžeta Crne Gore) u iznosu od 16.999,98€ i privatnih izvora u iznosu od 3.500,00€ (kao prihod od priloga pravnog lica u iznosu od 3.000,00€ i po osnovu prihoda od priloga fizičkog lica u iznosu od 500,00€), tj. u ukupnom iznosu od 20.499,98€.

Ukupno utrošena sredstva (troškovi za izradu reklamnih spotova i reklamni materijal 1.093,59€, troškovi medijskog predstavljanja, oglasa i publikacije 226,06€, režijski troškovi i troškovi opšte administracije 1.792,04€, troškovi prevoza 8.862,45€, ostali troškovi izborne kampanje 8.525,84€) iskazana u Izvještaju iznose 20.499,98€.

Revizijom su troškovi izborne kampanje utvrđeni u ukupnom iznosu od 18.923,02€.

- **Subjekt revizije treba da usaglasi podatke u Izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević