Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/20-042-1110/27
Podgorica, 22. oktobar 2020. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POKRETA ZA PROMJENE ZA 2019. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2020. godine

SADRŽAJ

I. **MIŠLJENJE I PREPORUKE** 3
II **OPŠTI PODACI** 9
1. PRAVNI OSNOV 9
2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 9
3. FINANSIRANJE PARTIJE 9
3.1. FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA 10
3.2. FINANSIRANJE IZ OSTALIH IZVORA 10
4. PREDMET REVIZIJE 10
5. CILJ REVIZIJE 10
6. KRITERIJUMI REVIZIJE 10
7. VRSTA REVIZIJE 12
8. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE 12
III **UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE** 13
9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 13
9.1. AKTIVNOSTI PARTIJSKIH ORGANA 13
10. FINANSIJSKI PLAN 13
11. PROGRAM RADA 14
12. POSLOVNE KNJIGE 14
13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 15
14. BILANS STANJA 15
14.1. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE I OBAVEZA 15
14.2. POTRAŽIVANJA 16
14.3. NOVČANA SREDSTVA NA ŽIRO RAČUNIMA 17
14.4. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 17
14.5. OBAVEZE 20
15. BILANS USPJEHA 15
15.1. PRIHODI 21
15.2. TROŠKOVI 23
IV **REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE** 32

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. 40116/20-042-1110/12 od 31.08.2020. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene 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 Pokreta za promjene 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. P127/20 od 16.10.2020. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-243/20 od 07.10.2020. godine, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, na sjednici održanoj dana 22.10.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2019. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Pokreta za promjene 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 14.4. - Blagajničko poslovanje i 15.2. - Troškovi.

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), Zakona o računovodstvu (član 19), Zakona o obligacionim odnosima (član 639), Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, 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 internog Pravilnika o upotrebi sopstvenog automobila u službene svrhe, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

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

1. Revizijom je utvrđeno da je Partija, shodno Protokolima o sravnjenju zajedničkih obaveza iz 2017. i 2018. godine, između konstituenata Demokratskog fronta, sa računa za redovno poslovanje izmirila obaveze po osnovu troškova izborne kampanje, u iznosu od 14.917,05€, što nije u skladu sa članom 18 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju se na poseban žiro račun i sva plaćanja troškova izborne kampanje politički subjekat vrši sa tog računa.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izborne kampanje plaća u skladu sa članom 24, važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Revizijom je utvrđeno da opštinski odbori Partije nijesu obezbjeđivali evidenciju blagajničkog poslovanja kroz pomoćne knjige (Dnevnik blagajne), iako je za potrebe istih vršeno podizanje gotovine i gotovinske isplate.

   - **Subjekt revizije treba da obezbijedi da opštinski odbori vode pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (Dnevnik blagajne), u cilju efikasnijeg praćenja svih gotovinskih transakcija, što je u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu.**

3. Revizijom je utvrđeno da Partija nije poštovala blagajnički maksimum (2.000,00€) utvrđen Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja jer je u toku 2019. godine 33 dana imala gotovinu u blagajni veću od zakonom utvrđenog limita.

   - **Subjekt revizije je dužan da blagajničko poslovanje u dijelu blagajničkog maksimuma uskladi sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**

4. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je određeni broj putnih naloga potpisalo isto lice kao nalogodavac i kao podnosilac naloga, dok su četiri putna naloga izdata na ime više lica, za koja nijesu prezentirani dokazi o preuzimanju gotovine. Takođe je utvrđeno da nijesu sačinjavani Izvještaji sa službenog puta kako je to predviđeno važećom Uredbom.

   - **Subjekt revizije treba da izdavanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama važeće Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim propisom koji reguliše oblast službenih putovanja, kao i da zahtijeva podnošenje Izvještaja o službenom putovanju od podnosioca naloga uz obračun putnih troškova. Takođe, treba da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga.**

5. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne isplaćeni troškovi upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u iznosu od 50.425,90€, na osnovu putnih naloga, bez pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe, kao ni sa internim Pravilnikom Partije o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe PZP.

- **Subjekt revizije treba da isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vrši na osnovu pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, shodno važećoj Uredbi i internom Pravilniku Partije.**

6. Revizijom je utvrđeno da Partija u toku 2019. godine nije dostavljala IOPPD obrasce nadležnom organu Poreske uprave, u rokovima utvrđenim članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije je dužan da sačinjava IOPPD obrasce i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

7. Partija nije obezbijedila dokaze o radno – pravnom statusu za 8 (osam) lica angažovanih putem ugovora o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

8. Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da isti nijesu ovjereni od strane nadležnog organa kako je to utvrđeno članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.**

9. Revizijom je utvrđeno da Partija, dio troškova u iznosu od 6.648,37€ nije evidentirala na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, i to: troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 3.430,36€ evidentirani su na konto 512 – Troškovi kancelarijskog materijala, a iste je trebalo evidentirati na konto 532 - Troškovi usluga održavanja; troškovi usluga prenosa uživo konferencija i drugih emitovanja na društvenim mrežama u iznosu od 2.983,81€ evidentirani su na kontima 512 - Troškovi

kancelarijskog materijala u iznosu od 387,20€, 530 – Troškovi organizacije u iznosu od 968,00€, 532 – Troškovi održavanja u iznosu od 750,00€ i 550 – Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 878,81€, a iste je trebalo evidentirati na konto 535- Troškovi reklame i propagande; troškovi zakupa u iznosu od 161,40€ evidentirani su na konto 522 - Troškovi ugovorenih naknada, a iste je trebalo evidentirati na konto 533 - Troškovi zakupnina; troškovi prevoza u iznosu od 72,60€ evidentirani su na konto 513 - Troškovi goriva i električne energije, a iste je trebalo evidentirati na konto 531 - Troškovi transportnih usluga.

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

10. Revizijom je utvrđeno da je Partija isplate troškova goriva dokumentovala fakturama, odnosno fiskalnim računima, na osnovu kojih se nije moglo utvrditi ko je koristio gorivo (na fakturama nije naznačen broj registarskih tablica vozila, korisnika goriva), a ista nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i limit. Takođe, Partija nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na troškove reprezentacije, a uvidom u dio računa za troškove reprezentacije, nije se moglo utvrditi ko je istu koristio.

    - **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.**

11. Revizijom je utvrđeno da je Partija izvršila plaćanje troškova smještaja u iznosu od 1.161,20€, za tri fizička lica, koja, shodno informaciji od odgovornog lica Partije, nijesu članovi Partije. Plaćanje navedenih troškova nije dokumentovano odlukom organa Partije o odobravanju plaćanja istih, te se nije moglo utvrditi po kom osnovu su vršena plaćanja troškova licima, koja nijesu članovi Partije. Dio navedenih troškova u iznosu od 763,50€, dokumentovan je profakturama.

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

12. Revizijom je utvrđeno da je Partija tokom 2019. godine izvršila plaćanje troškova u iznosu od 3.750,00€ (prevoz, ugostiteljske usluge i reklamni materijal), preuzetih od Nove srpske demokratije, shodno ugovorima o preuzimanju duga, kojim nije definisan osnov preuzimanja istih.

- **Subjekt revizije treba da u ugovorima o preuzimanju duga (obaveza) od strane drugog političkog subjekta definiše osnov preuzimanja istog.**

13. Revizijom je utvrđeno da je Partija, od ukupno iskazanih troškova (430.907,27€) gotovinski isplatila troškove u iznosu od 63.789,23€, što predstavlja 14,80% ukupnih troškova.

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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07....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. 40116/20-042-1110/12 od 31.08.2020. godine.

Revizija konsolidovanog Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2019. godinu 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 subjektu revizije

Pokret za promjene u daljem tekstu (PzP) osnovan je 13.06.2006. godine kao politička partija (organizacija). Upisan je Registar političkih partija 08.08.2006. godine, Rješenjem br. 02-3652/06. Skraćeni naziv političke Partije je PzP. Sjedište Pokreta za promjene je u Podgorici. Predsjednik partije je Nebojša Medojević.

Pokret je teritorijalno organizovan u sledećim organizacionim oblicima: Opštinska organizacija i Mjesna organizacija. Funkcionalni (interesni) oblici djelovanja su: Mreža mladih, Mreža žena, kao i drugi oblici prema odluci Predsjednistva.

Organi Pokreta su: Skupstina, Glavni odbor, Predsjednistvo, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Potpredsjednik, Nadzorni odbor, Direktor i lzvršni odbor.

Članovi svih organa se biraju na period od četiri godine. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Pokreta za promjene. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik.

Partija je u 2019. godini održala izbornu skupštinu, koja je na zasijedanju održanom 22. marta 2019. godine u Podgorici, usvojila je novi Statut.

3. Finansiranje partije

Partija finansijska sredstva obezbjeđuje putem: članarine, dobrovoljnih priloga, prihoda od imovine, budžeta, legata i drugih izvora, u skladu sa zakonom. Iznos članarine utvrđuje Predsjedništvo Partije. Nadzorni odbor Partije vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2019. godini iz budžeta su opredijeljena sredstva u iznosu od 343.885,97€, i to: iz budžeta CG u iznosu od 275.298,22€, a iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 68.587,75€.

3.2. Finansiranje iz ostalih izvora

Osim budžetskih sredstava partija je u 2019. godini finansirana i iz ostalih izvora u ukupnom isnosu od 20.651,51€.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Pokreta za promjene za 2019. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

1) da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i
2) 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 indentifikovani kao kriterijumi.

6. Kriterijumi revizije

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); [1]
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12).

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), [2]
- 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);
- 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.

[1] Napomena: Novi 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)

[2] Novi Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 003/20, 038/20)

7. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Pokreta za promjene za 2019. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

8. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje 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 6.463,60€ (1,5% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose 430.907,27€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizori su se upoznali 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 dosljednost primjene zakona, pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Revizijom su u cjelosti revidirani sljedeći segmenti: prihodi, stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računima, ugovorene naknade, dok su potraživanja, neizmirene obaveze, zarade i ostali troškovi plaćeni preko žiro računa revidirani uzorkom od 80%.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekta, Statutom (članom 46) utvrdila da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja, kroz kontrolu prihoda Partije i njihovu upotrebu, kao i kontrolu upravljanja imovinom u vlasništvu Partije ili kojom Partija raspolaže po drugom osnovu. Isti podnosi izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru.

Članom 47 Statuta utvrđeno je da je Direktor je odgovoran za finansijsko poslovanje partije.

Partija je osim Statuta donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o naknadi dnevnica za angažovanje u obavljanju partijskih aktivnosti i naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila za potrebe Partije.

9.1. Aktivnosti partijskih organa

Izborna skupština Pokreta za promjene na zasijedanju održanom 22. marta 2019. godine u Podgorici, usvojila je novi Statut.

Partijski organi su u 2019. godini, shodno svojim ovlašćenjima utvrđenim Statutom donijeli i sljedeća unutrašnja akta: Finansijski plan i Program rada za 2019. godinu, Odluku o visini članarine za 2019. godinu, Odluku o blagajničkom maksimumu, Odluku o popisu i formiranju Komisije za popis, Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu, odluke o isplati pomoći, donacija i dr.

10. Finansijski plan

Partija je shodno članu 38, tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2019. godinu.

Shodno prezentiranom Planu prihodi Partije planirani su u iznosu od 351.909,49€ i to: iz budžeta Crne Gore iznos od 274.471,80€, iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 54.516,72€ i od prihoda po osnovu nenaplaćenih potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 22.920,97€.

Rashodi su planirani u iznosu od 328.896,29€ i to za obaveze po osnovu kredita i kamata za kredite iznos od 30.461,85, za zarade iznos od 27.345,60€, poreze i doprinose na zarade iznos od 18.286,68€, ugovorene naknade iznos od 42.000,00€, poreske obeveze na ugovorene naknade iznos od 5.520,00€, troškove goriva iznos od 44.400,00€, troškove službenih putovanja u zemlji iznos od 9.000,00€, troškove službenih putovanja u inostranstvu iznos od 1.200,00€, stipendije iznos od 4.710,00€, troškove energije i komunalnih

usluga iznos od 4.920,00€, održavanja osnovnih sredstava iznos od 7.800,00€, troškove reklame i propagande iznos od 10.800,00€, troškove reprezentacije iznos od 16.800,00€, troškove za intelektualne usluge iznos od 18.000,00€, troškove zakupa iznos od 30.812,15€, ostale troškove iznos od 5.640,00€, troškove sponzorstva iznos od 2,000,00€, troškove amortizacije iznos od 30.000,00€ troškove donacija iznos od 6.000,00€, troškove fiksne i mobilne telefonije iznos od 11.400,00€ i troškove kancelarijskog materijala iznos od 1.800,00€. Odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode nastalo je iz razloga što je Partija u 2019. godini u poslovnim knjigama evidentirala troškove iz prethodnog perioda u iznosu od 92.226,70€, koji ne spadaju

Partija je u 2019. godini ostvarila prihode u iznosu od 364.537,45€, što je za 12.627,96€ ili 3,46% više u odnosu na planirane prihode, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 430.907,27€, što je za 102.010,98€ ili 23,67% više u odnosu na planirane rashode.

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da subjekt revizije nije realno planirao rashode za 2019. godinu, pa je samim tim djelimično realizovao preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu, koja se odnosila na planiranje prihoda i rashoda.

11. Program rada

Partija je shodno članu 38, tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Program rada za 2019. godinu i istim predvidjela sljedeće aktivnosti: analize realizacije aktivnosti na nivou opštinskih odbora i Centrale, izrada godišnjih planova rada, edukacije i savjetovanja, stručne rasprave, treninge, jačanje infrastrukture Partije, pomoć opštinskim odborima, protesti, izborne i redovne aktivnosti, terenske, medijske kampanje i internet kampanje, kao i ostale aktivnosti.

12. Poslovne knjige

Politički subjekt je shodno članu 37, tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija.

Partija obezbjeđuje vođenje sljedećih poslovnih knjiga i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu knjigu blagajne. Partija je poslovne knjige vodila po Kontnom planu za privredna društva, a računovodstvene evidencije je zasnivala na obračunskoj osnovi.

U Glavnoj knjizi su obezbijeđene evidencije imovine (stalne i obrtne), kapitala, obaveza, potraživanja, prihoda i rashoda.

Knjigovodstvene poslove za potrebe Partije, u revidiranom periodu, obavljala je ovlašćena agencija shodno zaključenom ugovoru.

13. Finansijski izvještaji

Politički subjekt je shodno članu 37, tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da završni račun i godišnji konsolidovani finansijki izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu dostavio DRI u zakonskom roku i na propisanim obrascima i to:

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

Partija je takođe dostavila Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima. Finansijski izvještaji potpisani su od strane odgovornog lica političkog subjekta i lica odgovornog za sastavljanje istih.

14. Bilans stanja

U konsolidovanom Bilansu stanja iskazana je imovina (aktiva) i izvori sredstava (pasiva) u iznosu od po 64.260,00€. U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) u iznosu od 18.264,00€ i obrtna imovina koju čine (potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 45.996,00€. U Pasivi iskazan je gubitak iz tekuće i prethodnih godina u iznosu od 63.818,00€, dugoročne obaveze u iznosu od 22.861,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 105.227,00€.

14.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju imovine u okviru Glavne knjige, kao i analitičku evidenciju iste (vanbilansno). Komisija za popis, imenovana Odlukom br. P123/19 od 09.12.2019. godine, izvršila je popis imovine, obaveza i potraživanja i sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen od strane nadležnog organa Partije.

Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama i Glavnoj knjizi stalna imovina Partije sa stanjem na dan 31.12.2019. godine po nabavnoj vrijednosti je iznosila 380.445,60€, otpisanoj vrijednosti 362.181,61€ i sadašnjoj vrijednosti 18.263,99€. Stalnu imovinu Partije čini: kancelarijska oprema, računarska oprema i inventar.

Partija je u 2019. godini nabavila opremu (kancelarijsku i kompjutersku opremu) u vrijednosti od 1.022,24€.

Komisija za popis izvršila je popis gotovine u blagajni i na žiro računima, kao i popis potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama, depoziti na žiro računima na dan 31.12.2019. godine iznosili su 6.265,66€, gotovina u blagajni iznosila je 380,13€, dok su potraživanja utvrđena u iznosu od 39.305,55€, a obaveze u iznosu od 128.078,34€, što odgovara stanju evidentiranom u poslovnim knjigama Partije.

14.2. Potraživanja

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od od 39.305,55€, koja se odnose se na potraživanja od lokalnih samouprava (Cetinje, Bijelo Polje, Berane i Herceg Novi) u iznosu od 33.023,47€, potraživanja za date avanse u iznosu od 4.283,01€, unaprijed plaćene troškove zakupa u iznosu od 1.680,00€ i ostala potraživanja za više plaćeni doprinos i porez na dobit u iznosu od 319,07€.

Potraživanja od lokalnih samouprava iskazana u iznosu od 33.023,47€ odnose se na: potraživanja od Prijestonice Cetinje u iznosu od 16.620,87€, opštine Bijelo Polje u iznosu od 13.466,96€, opštine Berane u iznosu od 512,64€ i opštine Herceg Novi u iznosu od 2.423,00€. Potraživanja su potvrđena konfirmacijama, osim potraživanja od Prijestonice Cetinje koja su predmet sudskog spora.

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja po osnovu datih avansa dobavljačima u iznosu od 4.283,01€, koja se odnose na plaćanja za telefonske usluge, komunalne usluge, električnu energiju, gorivo, reprezentaciju i ostalo.

Državna revizorska institucija je u Izvještaju za 2018. godinu dala preporuku subjektu revizije da zahtijeva povraćaj datog avansa od dobavljača ukoliko usluge nijesu izvršene ili roba isporučena, ili da pribavi potrebnu dokumentaciju (fakture) od dobavljača i sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama. S tim u vezi, subjekt revizije je shodno Odluci br.P122/2/19 od 31.12.2019. godine, izvršio otpis dijela potraživanja u iznosu od 53.903,35€, koja su se odnosila na potraživanja koja su bila starija dvije ili više godina.

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.680,00€ su evidentirana po osnovu unaprijed plaćenih troškova zakupa poslovnih prostora u Baru shodno Ugovoru o zakupu, dok je iznos od 319,07€ evidentiran po osnovu potraživanja za više plaćene doprinose i poreze na dobit.

14.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2019. godini imala otvorene žiro račune za redovno poslovanje za centralu Partije i žiro račune opštinskih odbora, kao i devizni račun. Depoziti na računima kod poslovnih banaka Partije na dan 01.01.2019. godine iznosili su 18.707,00€, a na dan 31.12.2019. godine 6.265,66€.

Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenute datume.

U postupku revizije je utvrđeno da Partija u 2019. godini nije učestvovala na izborima, te nije otvarala posebne račune po tom osnovu.

14.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne, koja se vodi u centrali Partije. Takođe, utvrđeno je da su tokom 2019. godine vršena podizanja gotovine i gotovinske isplate za potrebe opštinskih odbora Partije, pri čemu isti nijesu obezbjeđivali evidenciju blagajničkog poslovanja kroz pomoćne knjige (Dnevnik blagajne), već je evidentiranje poslovnih transakcija koje se odnose na podizanje i isplatu gotovine opštinskih odbora vršeno u okviru centralne blagajne.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da opštinski odbori vode pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (Dnevnik blagajne), u cilju efikasnijeg praćenja svih gotovinskih transakcija, što je u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu.**

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina na dan 01.01.2019. godine iznosila 2.400,00€, da je tokom 2019. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 61.769,36€ i da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 63.789,23€. Gotovina u blagajni na dan 31.12.2019. godine je iznosila 380,13€.

Iz blagajne su isplaćeni sljedeći troškovi: troškovi službenih putovanja u iznosu od 62.536,06€, troškovi reprezentacije u iznosu od 209,90€, troškovi goriva u iznosu od 999,07€, troškovi prevoza u iznosu od 15,00€ i troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 29,20€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne

r/b	Vrsta troška	Iznos u €	% učešća u ukupnim troškovima
1	Troškovi službenih putovanja	62,536.06	98.04%
3	Troškovi reprezentacije	209.90	0.33%
4	Troškovi goriva	999.07	1.57%
5	Troškovi prevoza - transport	15.00	0.02%
6	Troškovi usluga održavanja osnovnih sred.	29.20	0.05%
UKUPNO		**63,789.23**	100.00%

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 98,04%.

Gotovinski isplaćeni troškovi za službena putovanja u iznosu od 62.536,06€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 10.723,50€, troškove naknada upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 50.425,90€, troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 514,13€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 809,53€ i ostale troškove službenih putovanja u iznosu od 177,60€.

Isplate troškova dnevnica vršene su shodno putnim nalozima za službena putovanja u zemlji u iznosu 10.322,40€ i službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 401,10€. Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćivane su predsjednicima opštinskih odbora i članovima Partije na ime radnih sastanaka, obilaska terena i slično. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je određeni broj putnih naloga potpisalo isto lice kao nalogodavac i kao podnosilac naloga, dok su četiri putna naloga izdata na ime više lica, za koja nijesu prezentirani dokazi o preuzimanju gotovine. Takođe je utvrđeno da nijesu sačinjavani Izvještaji sa službenog puta kako je to predviđeno važećom Uredbom.

- **Subjekt revizije treba da izdavanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama važeće Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim propisom koji reguliše oblast službenih putovanja, kao i da zahtijeva podnošenje Izvještaja o službenom putovanju od podnosioca naloga uz obračun putnih troškova. Takođe, treba da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga.**

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u iznosu od 50.425,90€. Isplata troškova je izvršena shodno putnim nalozima, bez pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, što nije u skladu sa članom 25 važeće

Uredbe, kao ni sa internim Pravilnikom Partije o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe PZP. Navedeni putni nalozi dodatno su dokumentovani fiskalnim računima.

- **Subjekt revizije treba da isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vrši na osnovu pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, shodno važećoj Uredbi i internom Pravilniku Partije.**

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 514,13€ odnose se na troškove smještaja i ishrane na službenom putu i adekvatno su dokumentovani.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 809,53€ odnose se na troškove prevoza na službenom putu, od kojih se iznos od 747,63€ odnosi na troškove avio karte, dok se iznos od 61,90€ odnosi na troškove autobuskih karata. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi reprezentacije su gotovinski isplaćeni u iznosu od 209,90€, a odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima, na osnovu kojih se nije moglo utvrditi ko je koristio reprezentaciju. Partija nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na troškove reprezentacije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.**

Troškovi goriva su gotovinski isplaćeni u iznosu od 999,07€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama, odnosno fiskalnim računima, na osnovu kojih se nije moglo utvrditi ko je koristio gorivo (na fakturama nije naznačen broj registarskih tablica vozila, korisnika goriva). U postupku revizije, Partija nije prezentirala interni akt o ostvarivanju prava na troškove goriva i utvrđenim limitima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na troškove goriva na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.**

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski isplaćeni troškovi prevoza u iznosu od 15,00€, koji se odnose na troškove taksi usluga i gotovinski isplaćeni troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 29,20€, adekvatno dokumentovani.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije poštovao blagajnički maksimum utvrđen Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja jer je u toku 2019. godine 33 dana imao gotovinu u blagajnu veću od zakonom

utvrđenog limita. Partija je donijela Odluku o blagajničkom maksimumu, kojom je utvrdila blagajnički maksimum za centralu partije u iznosu 2.000,00€, dok je za opštinske odbore utvrđen iznos od 200,00€, pojedinačno.

- **Subjekt revizije je dužan da blagajničko poslovanje u dijelu blagajničkog maksimuma uskladi sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**

Od ukupno iskazanih troškova (430.907,27€) subjekt revizije je gotovinski isplatio troškove u iznosu od 63.789,23€, što predstavlja 14,80% ukupnih troškova. Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije realizovao preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu koja se odnosila na gotovinske isplate.

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

14.5. Obaveze

Shodno evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi, obaveze Partije sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iznosile su 114.078,34€ i iste se odnose na: obaveze po dugoročnom kreditu u iznosu od 22.851,06€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 75.041,35€, obaveze po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 2.918,00€, obaveze po osnovu zakupa poslovnih prostorija u iznosu od 3.770,00€, obaveze za zarade, poreze i doprinose u iznosu od 9.235,85€, kao i obaveze za prirez porezu za zakup u iznosu od 789,89€. Osim obaveza, u Glavnoj knjizi Partije evidentirana su i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 13.472,19€.

Obaveze po dugoročnom kreditu evidentirane su u poslovnim knjigama Partije shodno Ugovoru o kreditu, br.800-1379/2 od 07.05.2018. godine i Ugovoru o cesiji br.800-13797/7 od 07.05.2018. godine. Nova srpska demokratija je podigla kredit za potrebe izborne kampanje kao jedna od članica Koalicije. Shodno Sporazumu o koalicionoj saradnji i zajedničkoj listi dio obaveza po kreditu preuzeo je Pokret za promjene.

Obaveze prema dobavljačima, evidentirane u iznosu od 75.041,35€ (od kojih se na obaveze evidentirane po početnom stanju odnosi iznos od 23.862,62€), najvećim dijelom se odnose na obaveze za usluge fiksne i mobilne telefonije (18.402,89€) i po osnovu troškova reklame (15.510,34€), dok se ostale obaveze odnose na obaveze za advokatske, notarske i računovodstvene usluge, avio karte, gorivo, troškove reprezentacije, troškove zakupa parking mjesta, troškove održavanja osnovnih sredstva i sl.

Partija je u Glavnoj knjizi evidentirala i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 13.472,19€ i to: po osnovu odloženih prihoda u iznosu od 1.813,83€

i po osnovu odloženih poreskih obaveza odnosno, razlike između iznosa amortizacije po računovodstvenim propisima i amortizacije po poreskim propisima u iznosu od 11.658,36€, koji se u skladu sa MRS-12 iskazuju kao odložene poreske obaveze.

Uvidom u bankarske izvode utvrđeno je da je Partija sa redovnog žiro računa, izvršila plaćanja koja su se odnosila na izmirenje obaveza po osnovu izborne kampanje iz ranijih godina, u iznosu od 12.417,05€, nastalih po osnovu zajedničkih troškova izborne kampanje koalicije Demokratski front, u kojoj je PZP nastupio kao konstituent koalicije, što nije u skladu sa odredbama člana 18, tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je, između ostalog, utvrđeno da politički subjekat u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvara poseban žiro račun, kao i da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa tog računa. Navedena plaćanja izvršena su po osnovu tri Protokola o sravnjenju zajedničkih obaveza iz 2017. i 2018. godine, između konstituenata Demokratskog Fronta, kojima su se isti dogovorili o podjeli zajedničkih troškova koalicije.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izborne kampanje plaća u skladu sa članom 24, važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2019. godini sa redovnog žiro računa izvršila prenos sredstava, odnosno izmirila obaveze prema Novoj srpskoj demokratiji u iznosu od 3.844,60€, shodno Protokolu o sravnjenju zajedničkih obaveza (br.3 od 15.06.2018) između konstituenata Demokratskog Fronta, nastalih kao zajednički troškovi povodom izbornih kampanja ovih političkih subjekata.

15. Bilans uspjeha

U konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 364.538,00€, rashodi u iznosu 430.908,00€ i finansijski rezultat tekuće godine (gubitak) u iznosu od 66.370,00€.

15.1. Prihodi

Partija je u 2018. godini u poslovnim knjigama evidentirala ukupne prihode u iznosu od 364.537,45€ i isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu 275.298,22€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 68.587,75€, prihode od priloga u iznosu od 700,00€ i ostale prihode u iznosu od 19.951,51€.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda u 2018. i 2019. godini po vrsti

Redni broj	Vrsta prihoda	2018. godina	učešće	2019. godina	učešće	Povećanje / smanjenje u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	268,902.16	76.03%	275,298.22	75.52%	6,396.06
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	83,609.58	23.64%	68,587.72	18.81%	-15,021.86
3	Prihodi od priloga	0.00	0.00%	700.00	0.19%	700.00
4	Ostali prihodi	1,173.66	0.33%	19,951.51	5.47%	18,777.85
UKUPNO		**353,685.40**	100.00%	**364,537.45**	100.00%	10,852.05

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz Budžeta CG sa 75,52%, prihodi od lokalnih samouprava sa 18,81%, ostali prihodi sa 5,47% i prihodi od priloga sa 0,19%.

U postupku revizije je utvrđeno da Partija u 2019. godini nije učestvovala na izborima, te nije ostvarivala prihode po ovom osnovu.

Prihodi iz budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama za 2019. godinu evidentirala prihode iz budžeta CG u iznosu od 275.298,22€ i isti se odnose na prihode po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 253.836,24€ i prihode za finansiranje rada poslaničkog kluba u iznosu od 21.461,98€.

Revizijom je, uvidom u bančine izvode, utvrđeno da je Partiji iz budžeta CG na žiro račun uplaćen ukupan iznos od 234.682,42€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u svojim poslovnim knjigama, kao prihod iz budžeta CG, evidentirala i iznos od 40.615,80€, koji je državni trezor shodno Ugovoru o cesiji, uplatio Hipotekarnoj banci, radi otplate kredita koji je podigla Partija.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama za 2019. godinu evidentirala prihode iz budžeta lokalnih samouprava u ukupnom iznosu od 68.587,72€ i isti se odnose na redovno poslovanje Partije.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava: Bijelo Polje u iznosu od 8.088,99€, Berane u iznosu od 3.075,84€, Herceg Novi u iznosu od 8.523,00€, Budva u iznosu od 14.537,40€, Kotor u iznosu od 10.605,24€, opštine Danilovgrad u iznosu od 2.176,91€, Glavnog grada Podgorica u iznosu od 10.441,55€, gradske opštine Golubovci u iznosu od 7.193,84€, Mojkovac u iznosu od 111,04€, Kolašin u iznosu od 1.628,91€ i Žabljak u iznosu od 2.205,00€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni prihodi evidentirani po osnovu izvršenih uplata od lokalnih samouprava i po osnovu nenaplaćenih potraživanja od lokalnih samouprava koja su potvrđena od strane opština.

Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od priloga u iznosu od 700,00€ a isti se odnose na priloge 3 fizička lica u iznosima od 50,00€ do 600,00€ po licu, što je u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Prihodi od članarina

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, ali je Glavni odbor donio Odluku kojom se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine, tako da Partija po ovom osnovu za 2019. godinu nije ostvarila prihode.

Ostali prihodi

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala ostale poslovne prihode u iznosu od 19.951,51€ i isti se odnose na prihode evidentirane po osnovu korektivnih knjiženja i to: po osnovu usklađivanja potraživanja dobavljača prema Partiji iz ranijeg perioda u iznosu od 18.099,98€, evidentiranih na osnovu ovjerenih IOS-a dobavljača, kojim je potvrđeno da Partija nema obaveza prema istima u navedenom iznosu; po osnovu knjižnjih odobrenja dobavljača za date popuste u iznosu od 1.006,40€, kao i po osnovu otpisa obaveza prema dobavljaču u iznosu od 845,00€, evidentiranih na osnovu ovjerenog IOS-a dobavljača.

15.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 430.907,27€, a odnose se na: troškove kancelarijskog materijala i održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 6.172,14€, troškove goriva i energije u iznosu od 4.724,55€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 45.632,36€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 52.386,11€, troškove službenih putovanja u iznosu od 64.424,28€, troškove organizacije skupova u iznosu od 968,00€, troškove prevoza i komunikacionih usluga u iznosu od 13.436,54€, troškove održavanja u iznosu od 7.791,05€, troškove zakupnina u iznosu od 30.812,14€, troškove reklame i propagande u iznosu od 12.595,79€, troškove amortizacije u iznosu od 31.600,42€, troskove neproizvodnih usluga (advokatske, računovodstvene, usluge prevodjenja, komunalne usluge i dr.) u iznosu od 21.757,71€, troškove reprezentacije u iznosu od 25.399,84€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.309,01€, troškove pomoći, sponzorstva i druge nematerijalne troškove u iznosu od 19.068,53€, ostale troškove u iznosu od 597,50€ i troškove iz ranijeg perioda u iznosu od 92.231,30€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2018. i 2019. godini

R/B	Konto	naziv konta	Ukupni troškovi u 2018 godini	% učešća	Ukupni troškovi u 2019 godini	% učešća	Povećanje / smanjenje troškova u odnosu na prethodnu godinu
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala i održavanja osnovnih sredstava	14,695.87	2.83%	6,172.14	1.43%	-8,523.73
2	513	Troškovi goriva i električne energije	69,400.90	13.36%	4,724.55	1.10%	-64,676.35
3	520.521	Troškovi zarada I doprinosa na teret poslodavca	42,990.14	8.28%	45,632.36	10.59%	2,642.22
4	522,523	Troškpovi naknada po ugovorima	78,784.16	15.17%	52,386.11	12.16%	-26,398.05
5	529	Troškovi službenih putovanja	16,655.19	3.21%	64,424.28	14.95%	47,769.09
6	530	Troškovi organizacije skupova	60,877.00	11.72%	968.00	0.22%	-59,909.00
7	531	Troškovi prevoza i telefona	12,323.62	2.37%	13,436.54	3.12%	1,112.92
8	532	Troškovi održavanja	0.00	0.00%	7,791.05	1.81%	
9	533	Troškovi zakupnina	27,360.40	5.27%	30,812.14	7.15%	3,451.74
10	535	Troškovi reklame i propagande	60,994.27	11.74%	12,595.79	2.92%	-48,398.48
11	540	Troškovi amortizacije	43,960.76	8.46%	31,600.42	7.33%	-12,360.34
12	550	Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	20,584.68	3.96%	21,757.71	5.05%	1,173.03
13	551	Troškovi reprezentacije	30,368.99	5.85%	25,399.84	5.89%	-4,969.15
14	553	Troškovi platnog prometa	1,675.34	0.32%	1,309.01	0.30%	-366.33
15	555	Drugi nematerijalni troškovi	227.00	0.04%	200.00	0.05%	-27.00
16	559	Troškovi sponzorstva i uredjenja poslovnog prostora	35,988.61	6.93%	19,068.53	4.43%	-16,920.08
17	579	Ostali rashodi	2,615.00	0.50%	397.50	0.09%	-2,217.50
18	585,592	Rashodi iz ranijih perioda	0.00	0.00%	92,231.30	21.40%	92,231.30
UKUPNO			**519,501.93**	**100.00%**	**430,907.27**	**100.00%**	**-96,385.71**

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi iz prethodnih perioda sa 21,40%, troškovi službenih putovanja sa 14,95%, troškovi naknada po ugovorima sa 12,16%, troškovi zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 10,59% i sl.

Troškovi kancelarijskog materijala i održavanja osnovnih sredstava (konto 512)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 6.172,14€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 1.699,76€, troškove inventara u iznosu od 654,82€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 3.430,36€ i troškove za usluge prenosa konferencije za medije Partije na društvenim mrežama u iznosu od 387,20€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi održavanja osnovnih sredstava, evidentirani u iznosu od 3.430,36€, odnose na usluge registracije i održavanja

vozila, popravku i održavanje računarske opreme, te je navedene troškove, shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, trebalo evidentirati na konto 532-Troškovi usluga održavanja. Takođe, troškove za usluge prenosa konferencije za medije u iznosu od 387,20€, trebalo je evidentirati na konto 535-Troškovi reklame i propagande.

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

Troškovi goriva i električne energije (konto 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 4.724,55€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 3.162,86€, troškove goriva u iznosu od 1.489,09€ i trošak prevoza u iznosu od 72,60€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi električne energije dokumentovani fakturama dobavljača, dok su troškovi goriva dokumentovani su fiskalnim računima i pdv fakturama. Dio troškova goriva, u iznosu od 999,07€ plaćeni su gotovinski i pojašnjeni su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi prevoza, evidentirani u iznosu od od 72,60€, dokumentovani su fakturom, a odnose se na autobuski prevoz članova/aktivista, te je iste trebalo evidentirati na konto 531-Troškovi transportnih usluga.

Zapošljavanje

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Partije sistematizovano je 14 radnih mjesta. U partiji je na kraju 2018. godine bilo 6 (šest) zaposlenih.

Revizijom je utvrđeno da je u Partiji tokom 2019. godine bilo 6 (šest) zaposlenih i nije bilo novih zapošljavanja.

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

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 45.632,36€ odnose se na: neto zarade u iznosu od 27.345,60€, troškove poreza na zarade u iznosu od 3.822,48€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 9.843,12€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 4.047,68€ i prirez na porez u iznosu od 573,48€.

U postupku revizije metodom uzorka, izvršena je provjera pojedinačnih obračuna i utvrđeno je da se zarade obračunavaju u skladu sa važećom zakonskom i drugom regulativom.

Takođe, utvrđeno je da je Partija u toku 2019. godine dostavljala nadležnom organu Poreske uprave, IOPPD obrasce ali ne u rokovima utvrđenim članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog

obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, te se konstatuje da Partija nije realizovala preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu.

- **Subjekt revizije je shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje dužan da sačinjava IOPPD obrasce i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.**

Troškovi ugovorenih naknada (konto 522 i 523)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 52.386,11€ odnose se na troškove neto naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 47.190,00€, poreske obaveze na ugovorene naknade u iznosu od 5.034,71€ i trošak neto naknade i poreskih obaveza po ugovoru o zakupu u iznosu od 161,40€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija ugovorima o djelu angažavala 21 (dvadeset jednog) izvršioca za obavljanje sledećih poslova: poslova održavanja facebook stranice, sortiranje i unošenje podataka u kompjutersku bazu OO, organizacija asocijacije penzionera PzP, organizacija kancelarije za pružanje pravne pomoći OO, organizacija mjesnih odbora OO Podgorica, organizacija mreže žena, usluge prevođenja, stručnih tekstova iz oblasti ekonomije, prava, marketinga, usluge održavanja higijene, izrada baze podataka i ažuriranje baze podataka, organizacija rada Call centra i sl.

Neto naknade po ugovorima o dijelu su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 50,00€ do 510,00€, odnosno ukupno po licu od 130,00€ do 5.610,00€ u zavisnosti od perioda angažovanja, a izvršioci su angažovani na period od 1 do 12 mjeseci. Partija je vršila obračun poreskih obaveza na ugovorene naknade.

U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o radno – pravnom statusu za lica angažovana putem ugovora o djelu, osim za jedno fizičko lice, 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 je uz Izjašnjenje na Prelimnarni izvještaj dostavio dokaze o radno pravnom statusu za lica angažovana po Ugovoru o djelu, osim za osam lica, za koja nedostaju isti. Shodno navedenom, konstatuje se da preporuka data u Izvještaju za 2018. godinu nije realizovana.
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.

Partija je u okviru troškova ugovorenih nakanada po ugovoru o djelu, evidentirla troškove po osnovu zaključenog ugovora o zakupu sa fizičkim licem,

u iznosu od 161,40€ (neto i poreske obaveze), a iste je trebalo evidentirati na konto 533 - Troškovi zakupnina.

Na osnovu dostavljenih podataka od strane Partije utvrđeno je da je u 2019. godini jedan funkcioner ostvarivao naknadu po osnovu angažovanja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u Partiji. Uvidom u imovinski karton navedenog lica utvrđeno je da je isti prijavio prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije.

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 64.424,28€, odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 10.723,50€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 53.125,75€ i troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 575,03€.

Dio navedenih troškova u iznosu od 62.857,86€ plaćen je gotovinski iz blagajne i detaljnije je pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 1.566,42€ plaćen preko žiro računa.

Troškovi plaćeni preko žiro računa odnose se na troškove hotelskog smještaja u iznosu od 60,90€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 1.505,52€ (od kojih se iznos od 1.078,82€ odnosi na troškove avio karti, a iznos od 426,70€ na ostale troškove prevoza). Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi organizacije (konto 530)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 968,00€ odnose se na troškove usluga tehničke podrške i organizacije prenosa uživo promo skupova Partije, Skupštine CG i protesta na društvenim mrežama i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Navedene troškove je trebalo evidentirati na konto 535-Troškovi reklame i propagande.

Troškovi komunikacionih usluga i prevoza (konto 531)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 13.436,54€ odnose se na troškove mobilne telefonije u iznosu od 3.342,86€, troškove fiksne telefonije i interneta u iznosu od 7.965,23€ i na troškove usluga prevoza u zemlji u iznosu od 2.128,45€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa, osim iznosa od 15,00€ koji se odnosi na prevoz i koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Dio navedenih troškova prevoza u iznosu od 1.250,00€, evidentiran je po osnovu preuzimanja dijela troškova od Nove srpske demokratije, shodno Ugovoru o preuzimanju duga, kojim se Partija obavezala na plaćanje navedenih troškova.

Ostali troškovi prevoza u iznosu od 878,45€, odnose se na: prevoz članova i aktivista Partije bus prevozom u iznosu od 678,80€ pravdanih fakturama dobavljača na kojim je naznačena relacija prevoza i troškove renta car i usluga vozača u iznosu od 199,65€ pravdanih fakturom dobavljača.

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.250,00€ odnose se na preuzimanje duga (obaveza) Nove srpske demokratije, dokumentovani su zaključenim ugovorima o preuzimanju duga, između Pokreta za promjene i Nove srpske demokratije, kojim PzP preuzima plaćanje istih, umjesto NOVE. Uz navedene ugovore prezentirane su i fakture dobavljača ispostavljene Novoj srpskoj demokratiji, za troškove prevoza, nastale u 2019. godini, na kojima nije naznačeno da li se navedeni troškovi odnose na redovno poslovanje ili izborne troškove NOVE, a od odgovornog lica PzP dobijena je informacija, putem e-mail-a, da se navedeni troškovi odnose na redovno poslovanje NOVE. Uvidom u Ugovore o preuzimanju duga, utvrđeno je da istim nije definisan osnov preuzimanja duga, odnosno obaveza od strane Nove srpske demokratije.

- **Subjekt revizije treba da u ugovorima o preuzimanju duga (obaveza) od strane drugog političkog subjekta definiše osnov preuzimanja istog.**

Troškovi održavanja (konto 532)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 7.791,05€ odnose na troškove održavanja računarskih i mrežnih uređaja i opreme u iznosu od 5.372,40€, kupovinu računarskih djelova u iznosu od 1.300,45€, troškove usluga prenosa uživo konferencija za medije i promotivnih skupova Partije na društvenim mrežama u iznosu od 750,20€ i troškove održavanja-povezivanja instalacija u iznosu od 368,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi održavanja računarske opreme i Ugovorom o iznamljivanju usluga.

Partija je u okviru troškova održavanja, evidentirala troškove po osnovu usluga prenosa konferencija i skupova Partije na društvenim mrežama, u iznosu od 750,00€, a iste je trebalo evidentirati na konto 535 - Troškovi reklame i propagande.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 30.812,14€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 26.759,34€ i druge troškove zakupa u iznosu od 4.052,80€.

Revizijom je utvrđeno da su na ime zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora evidentirani troškovi u iznosu 26.759,34€ od kojih se na troškove neto naknada odnosi iznos od 24.870,00€, dok se na poreske obaveze odnosi iznos od 1.889,34€. Isplate zakupnina vršene su shodno ugovorima

zaključenim sa 11 (jedanaest) fizičkih lica, mjesečne zakupnine su ugovorene u iznosu od 120,00€ do 400,00€.

Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da isti nijesu ovjereni od strane nadležnog organa kako je to utvrđeno članom 639 Zakona o obligacionim odnosima, te se konstatuje da subjekt revizije nije realizovao preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu po ovom osnovu.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.**

Drugi troškovi zakupnina u iznosu od 4.052,80€ odnose se na zakup parking prostora za vozila na godišnjem i dnevnom nivou. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani ugovorom i fakturama dobavljača.

Troškovi reklame, propagande i štampe (konto 535)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 12.595,79€, odnose se na troškove reklamnog materijala u iznosu od 7.107,78€, troškove za usluge prenosa sjednica Skupštine na društvenim mrežama u iznosu od 484,00€, troškove za usluge štampe, fotografisanja i video snimanja u iznosu od 504,01€, kao i troškove reklame i propagande u iznosu od 4.500,00€, evidentirane po osnovu preuzimanja dijela troškova od Nove srpske demokratije, shodno Ugovoru o preuzimanju duga i Protokolu o sravnjenju, kojim se Partija obavezala na plaćanje navedenih troškova.

Uvidom u fakture dobavljača, koje glase na Novu srpsku demokratiju, na osnovu kojih su izvršena plaćanja navedenih troškova u iznosu od 4.500,00€, utvrđeno je da se iznos od 2.500,00€ odnosi na troškove reklame u medijima nastale za vrijeme izbornih kampanja 2017. godine, za lokalne izbore Cetinje i Mojkovac, što je potvrđeno i od odgovornog lica PzP, dok se iznos od 2.000,00€ odnosi na troškove nabavke reklamnog materijala, po fakturi od 24.05.2018. godine, na kojoj nije naznačeno da li se ista odnosi na redovno poslovanje ili izborni trošak Nove srpske demokratije, a od odgovornog lica PzP dobijena je informacija, putem e-mail-a, da se navedeni trošak odnosi na redovno poslovanje NOVE.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi reklame, propagande i štampe dokumentovani sa fakturama dobavljača.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 31.600,01€, odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2019. godinu na kancelarijsku i računarsku opremu. Obračun amortizacije vršen je primjenom proporcionalne metode.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 21.757,71€ odnose se na troškove advokatskih usluga u iznosu od 12.000,00€, troškove usluga računovodstva u iznosu od 4.819,00€, troškove interneta u iznosu od 651,90€, troškove usluga prenosa uživo emisija i drugog video materijala na društvenim mrežama u iznosu od od 878,81€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 1.233,30€, troškove usluga čišćenja u iznosu od 609,45€, troškove usluga prevođenja u iznosu od 756,25€, troškove pretplate na štampu u iznosu od 649,00€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 160,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumnetovani.

Partija je u okviru troškova neproizvodnih usluga, evidentirala troškove po osnovu usluga prenosa emisija i drugog video materijala na društvenim mrežama, u iznosu od 878,81€, a iste je trebalo evidentirati na konto 535 - Troškovi reklame i propagande.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 25.399,84€ odnose se na troškove kupovine robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 8.088,83€, troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 15.649,81€, troškove smještaja u iznosu od 1.161,20€ i troškove u iznosu od 500,00€, evidentirane po osnovu preuzimanja duga, odnosno troškova od Nove srpske demokratije, shodno Ugovoru o preuzimanju duga, kojim se Partija obavezala na plaćanje navedenih troškova.

Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa, osim iznosa od 209,90€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i/ili fiskalnim računima, osim dijela troškova smještaja.

Troškovi evidentirani u iznosu od 500,00€ odnose se na preuzimanje duga (obaveza) Nove srpske demokratije, dokumentovani su zaključenim Ugovorom o preuzimanju duga, između Pokreta za promjene i Nove srpske demokratije, kojim PzP preuzima plaćanje istih, umjesto NOVE. Uvidom u fakture dobavljača, na osnovu kojih su izvršena plaćanja navedenih troškova, utvrđeno je da se iste odnose na ugostiteljske usluge pružene u periodu februar-mart 2018. godine, ali se po osnovu računa nije moglo utvrditi da li se odnose na redovno poslovanje ili izborni trošak Nove srpske demokratije, a od odgovornog lica PzP dobijena je informacija, putem e-mail-a, da se navedeni troškovi odnose na redovno poslovanje NOVE.

Troškovi smještaja u iznosu od 1.161,20€, plaćeni su za tri fizička lica, koja, shodno informaciji od odgovornog lica Partije, nijesu članovi Partije. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim troškova u iznosu od 763,50€, koji su dokumentovani profakturama. Uz navedenu dokumentaciju nijesu priložene odluke organa Partije o odobravanju plaćanja navedenih

troškova, te se nije moglo utvrditi po kom osnovu su licima, koja nijesu članovi Partije, plaćeni navedeni troškovi.

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

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.309,01€ odnose se na troškove bankarskih provizija. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi pomoći i sponzorstva (559)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 19.068,53€ odnose se na troškove pomoći, sponzorstva i donacija u iznosu od 15.817,11€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 3.022,76€, troškove prinudne naplate u iznosu od 15,00€ i troškove potrošnog materijala u iznosu od 213,66€.

Revizijom je utvrđeno da je na ime pomoći studentima u vidu stipendija isplaćen iznos od 4.710,00€, za šest studenata, na ime sponzorstva i donacija organizacijama je isplaćen iznos od 2.687,50€ i fizičkim licima iznos od 7.419,61€, dok je isplata u iznosu 1.000,00€ evidentirana po osnovu prenosa sredstava drugom političkom subjektu shodno Odluci Predsjedništva Partije (shodno pojašnjenju subjekta revizije prenos navedenih sredstava izvršen je u 2018. godini, što je u poslovnim knjigama Partije evidentirano u okviru Datih avansa, dok je u 2019. godini, izvršeno preknjižavanje na troškove).

Drugi nematerijalni troškovi u iznosu od 3.022,76€ odnose se na plaćanje pogrebnih troškova povodom smrti člana Partije.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi pomoći, sponzorstva i donacija isplaćeni shodno zahtjevima i odlukama, dok su isplate na ime stipendija dokumentovane i potvrdama o školovanju.

Ostali rashodi (555 i 579)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 597,50€ se odnose na troškove republičke administrativne takse u iznosu od 200,00€ i na troškove kazni za privredne prestupe i kazni za prekršaj u iznosu od 397,50€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2018. godinu DRI je utvrdila nepravilnosti i dala preporuke, a odnose se na:

1. **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**

2. **Subjekt revizije je dužan da troškove izborne kampanje plaća u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3. **Subjekt revizije treba da finansiranje troškova izbornih kampanja vrši u skladu sa odredbama članom 2 i člana 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4. **Subjekt revizije je dužan da finansiranje političkog subjekta vrši u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

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

6. **Subjekt revizije je dužan da blagajničko poslovanje u dijelu blagajničkog maksimuma uskladi sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**

7. **Preporučuje se subjektu revizije da zahtijeva povraćaj datog avansa od dobavljača ukoliko usluge nijesu izvršene ili roba isporučena ili da pribavi potrebnu dokumentaciju (fakture) od dobavljača i sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama**

8. **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa čl.639 st.1 Zakona o obligacionim odnosima**

9. **Subjekt revizije je shodno odredbama Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje dužan da sačinjava IOPPD obrasce i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.**

10. **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.**

11. **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama izvrši razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje u cilju preciznijeg i transparentnijeg izvještavanja.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2019. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije **realizovao preporuke broj 1 i 7, djelimično je realizovao preporuku broj 5, nije realizovao preporuke broj 2, 6, 8, 9 i 10, dok se realizacija preporuka broj 3, 4 i 11 nije mogla utvrditi** iz razloga što subjekt revizije nije učestvovao na izborima u toku 2019. godine.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević