Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/19-042-1400/19
Podgorica, 11 11. 2019. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA PRAVE CRNE GORE ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2019. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 6
2.1. PRAVNI OSNOV 6
2.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 6
2.3. FINANSIRANJE PARTIJE 7
2.4. VRSTA REVIZIJE 7
2.5. PREDMET REVIZIJE 7
2.6. CILJ REVIZIJE 7
2.6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 8
2.7. METODE REVIZIJE 8
2.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10
3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 10
3.2. AKTIVNOSTI PARTISKIH ORGANA U 2018.GODINI 10
3.3. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA 11
3.4. POSLOVNE KNJIGE 11
3.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
3.5.1. BILANS STANJA 12
3.5.1.1. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 12
3.5.1.2. POTRAŽIVANJA 13
3.5.1.3. NOVČANA SREDSTVA NA ŽIRO RAČUNIMA 13
3.5.1.4. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 14
3.5.1.5. OBAVEZE 16
3.5.2. BILANS USPJEHA 17
3.5.2.1. PRIHODI 17
3.5.2.2. TROŠKOVI 18

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 o vršenju revizije broj (br. 40116/19-042-1400/2 od 16.07.2019.godine, izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Prave 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

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 Prave 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 (br. 177/19 od 05.11.2019. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-285/19 od 22.10.2019.godine, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 11.11.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Prave Crne Gore za 2018. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Prave Crne Gore za 2018. godinu u svim bitno materijalnim aspektima 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** na Godišnji finansijski izvještaj, sa skretanjem pažnje na sljedeće:

- **Subjekt revizije treba da vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.**

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava koja mora biti zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije finansijske i druge radnje nije u svim materijalno značajnim aspektima uskladio sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi revizije. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 13 i 18), Zakona o radu i 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 u skladu sa tim, a imajući u vidu i utvrđenu materijalnost u iznosu od 1.964,40€, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje**.

Na izražavanje negativnog mišljenja na reviziju pravilnosti poslovanja Partije uticale su sledeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da je Partija ostvarila troškove izbornih kampanja za lokalne izbore u (Baru, Danilovgradu i Podgorica) u većem iznosu od prikupljenih sredstava za 14.218,34€ što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. (Troškovi ostvareni u iznosu od 16.878,04€, a sredstva za finansiranje izbornih kampanja prikupljena u iznosu od 2.659,70€).

   - **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama clana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini sa žiro računa za redovno poslovanje isplatila troškove izbornih kampanja u ukupnom iznosu od 4.838,80€, što nije u skladu sa članom 18 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 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je dužan da sve troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

3. Partija je za potrebe izborne kampanje (lokalni izbori u opštinama Bar, Danilovgrad i Podgorica) otvorila jedan izborni račun, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da politički subjekat u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje za svaku potvrđenu izbornu listu, otvara poseban žiro račun kod institucije ovlašćene za poslove platnog prometa.

   - **Subjekt revizije shodno članu 18 Zakona treba da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvori posebni račun za svaku potvrđenu izbornu listu.**

4. Partija je ugovorima o dijelu angažovala izvršioce za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos (poslovi Generalnog sekretara i Potparola), a sa istim je trebalo zaključiti ugovore o radu.

   - **Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

5. Revizijom je utvrđeno da Partija nije dostavljala IOPPD obrazac, nadležnom poreskom organu za 2018. godinu, što je bila u obavezi shodno članu 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 Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec kako je propisano važećim Pravilnikom.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG" br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/19-042-1400/2 od 16.07.2019.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidoavnog finansijskog izvještaja Prave Crne Gore za 2018. godinu vršena je u skladu sa:

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

2.2. Osnovni podaci o partiji

Prava Crna Gora je politička Partija dobrovoljno udruženih građana koji prihvataju i ostvaruju osnovne vrijednosti, ideje i ciljeve Programa i politike Prave Crne Gore.

Prava Crna Gora upisana je u registar političkih partija Rješenjem Ministarstva javne uprave br. 02-005/18-UPI-108/2 od 06.02.2018 godine.

Sjedište Prave Crne Gore je u Podgorici.

Organi Prave Crne Gore su: Kongres; Glavni odbor; Predsjednik partije; Predsjedništvo; Statutarna komisija; Nadzorni odbor; Disciplinska komisija; Generalni sekretar; Politički direktor i Stručni savjet.

Kongres je najviši organ Partije i redovno se održava svake četiri godine.

Glavni odbor je najviši organi Partije između dva Kongresa koji utvrđuje politiku Partije u skladu sa odlukama Kongresa, ciljevima i Programom partije.

Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik.

Predsjedništvo je izvršno-politički organ Prave Crne Gore.

Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni, nezavistan i samostalan organ Prave Crne Gore.

Ostala tijela u Pravoj Crnoj Gori su: Potparol, Forum žena, Mladi Prave Crne Gore.

2.3. Finansiranje Partije

Prava Crna Gora se finansira iz sledećih izvora: sredstva iz javnih izvora kao što su sredstva iz budžeta Crne Gore i budžeta jedinica lokalne samouprave, sredstva iz privatnih izvora koja čine prihodi od imovine Partije, prilozi fizičkih i pravnih lica, sponzorstva i donacije ostali izvori prihoda zasnovani na zakonu.

2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2018. godini opredijeljena budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 23.300,03€, i to iz budžeta Crne Gore iznos od 16.999,98€ i iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 6.300,05€ (za redovno poslovanje iznos od 3.640,35€, dok je za izborne kampanje iznos od 2.659,70€).

2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018.godini ostvarila i prihode iz privatnih izvora u ukupnom iznosu od 28.517,60€, i isti se odnose na prihode od priloga (za redovno poslovanje iznos od 18.573,00€, dok se na izborne kampanje-predsjednički izbori, odnosi iznos od 9.944,60€).

2.4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Prave Crne Gore za 2018. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonskom i drugom regulativom.

2.5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu i revizija pravilnosti poslovanja Prave Crne Gore.

2.6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

2.6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 92/17);
- 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 doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- 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 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

2.7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje 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 1.964,40€ (2% na ukupne rashode Partije, koji iznose 98.220,05€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom subjekta revizije, na osnovu sprovedenih testova 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 te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima.

2.8. Planirani segmenti revizije

Predmetnom revizijom su revidirani sljedeći planirani segmenti revizije: aktivnosti partiskih organa u dijelu finansijskog poslovanja u 2018.godini, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja i obaveze), Finansijski plan i Program rada za 2018.godinu, kao i zapošljavanje u 2018.godini.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Sistem unutrašnjih kontrola Prave Crne Gore, utvrđen je Statutom Partije. Članom 42 Statuta, Partija je utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja vrši Nadzorni odbor, koji kontroliše upotrebu finansijskih sredstava i imovine Prave Crne Gore i podnosi izvještaj o unutrašnjoj kontroli poslovanja Predsjedništvu.

Predsjedništvo, razmatra i usvaja izvještaj Nadzornog odbora o kontroli finansijskog poslovanja, kao i finansijski plan i finansijski izvještaj Prave Crne Gore.

Članom 34 Statuta, utvrđeno je, između ostalog, da Predsjednik partije, određuje lice koje je odgovorno za finansijsko poslovanje partije, podnošenje izvještaja, vođenje knjiga Prave Crne Gore i ovlašćuje ga da kontaktira sa nadležnim organima u skladu sa zakonom.

Shodno Statutu, politički direktor Partije, sačinjava i predlaže finansijski plan Partije za narednu kalendarsku godinu i podnosi Predsjedništvu izvještaj o materijalno-finansijskom poslovanju Partije za prethodnu godinu. Politički direktor sačinjava, potpisuje i u ime Partije odgovara za tačnost i zakonitost finansijskih izvještaja i dostavlja ih nadležnim državnim organima. Takođe, sprovodi postupak zasnivanja i prestanak radnog odnosa zaposlenih u Pravoj Crnoj Gori na predlog Predsjednika Partije.
Partija je donijela sljedeća opšta i posebna akta: Statut, Program Prave Crne Gore, Odluku o imenovanju Političkog direktora Prave Crne Gore, br.14/18 od 07.03.2018.g., Odluku o imenovanju vršioca dužnosti Političkog direktora Prave Crne Gore, br.560/18 od 30.10.2018.g.,Odluku o načinu ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode Partije, br.202/18 od 03.04.2018.g., Odluku o blagajničkom maksimumu, br.04/18 od 01.03.2018.g., Odluku o pravu na korišćenje novčanih sredstava u svrhe troškova reprezentacije i troškova goriva, br.42/18 od 10.03.2018.g. i druga interna akta.

3.2. Aktivnosti partiskih organa u 2018.godini

Partiski organi su shodno svojim nadležnostima donijeli sljedeće akte u 2018. godini: Odluku o imenovanju komisije koja će utvrditi stanje imovine Prave Crne Gore na dan 31.12.2018.godine, br.615/18 od 31.12.2018.g., Odluku o usvajanju popisa imovine Prave Crne Gore i stanju obaveza na dan 31.12.2018.g., Izvještaj o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Prave Crne Gore u 2018.godini od strane Nadzornog odbora, kao i druga interna akta, koja se odnose na potrošnju sredstava (Odluke o prenosu sredstava sa izbornih žiro računa na redovan žiro račun Partije i slično).

3.3. Finansijski plan i Program rada

Revizijom je utvrđeno da Partija nije donijela Finansijski plan za 2018.godinu, čime je i potvrđeno obavještenje ovlašćene predstavnice Prave Crne Gore, dostavljeno mejlom, dana 06.09.2018.godine, u toku pripreme za vršenje revizije, kojim je, između ostalog, obavijestila DRI sljedeće: „Politička Partija Prava Crna Gora osnovana je u toku 2018.godine, zbog čega, a na osnovu odredbi Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja nije pravljen plan rada i finansijski plan za 2018.godinu, budući da se isti usvaja do kraja tekuće godine za narednu godinu."

Shodno navedenom, u toku vršenja revizije, nije bilo moguće izvršiti upoređivanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda i utvrditi eventualna odstupanja.

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

Revizijom je utvrđeno da je Prava Crna Gora donijela Program rada Partije na Osnivačkoj skupštini Prave Crne Gore, održanoj 22.01.2018.godine, kojim je definisala sledeće prioritete: ekonomski održivi razvoj; država socijalne pravde; razvoj baziran na obrazovanju i obuci; suzbijanje kriminala i korupcije; demokratizacija društva; neutralnost kao garant bezbjednosti; zdrava porodica i demografska obnova i vraćanje moralu i očuvanje tradicije. Ista, nije donijela Program rada Partije za 2018.godinu.

Partija je, shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, donijela Program rada za 2019.godinu.

3.4. Poslovne knjige

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva.

U postupku revizije utvrđeno je da Partija od poslovnih knjiga obezbjeđuje Glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i obaveza, kao i da se računovodstveno evidentiranje obaveza i troškova vrši se na obračunskoj, a prihoda u momentu uplate istih, tj. na gotovinskoj osnovi.

3.5. Finansijski izvještaji

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.

Prava Crna Gora je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj u zakonskom roku, ali isti nije dostavila na propisanim obrascima. Ista je, naknadno, u toku vršenja revizije, dostavila finansijske izvještaje na propisanim obrascima.

Revizijom je utvrđeno da su finansijski izvještaji potpisani od strane odgovornog lica Prave Crne Gore, Političkog direktora i lica odgovornog za sastavljanje istih.

3.5.1. Bilans stanja

U Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 992,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 992,00€, koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti.

U Pasivi je Bilansa stanja iskazan je gubitak u iznosu od 46.402,00€ i neizmirene obaveze u iznosu od 47.394,00€, koje se odnose na: obaveze iz poslovanja u iznosu od 37.515,00€, ostale kratkoročne obaveze i PVR u iznosu od 9.248,00€ i obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda u iznosu od 631,00€.

3.5.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Shodno podacima prezentiranim u Glavnoj knjizi, revizijom je utvrđeno da Partija ne posjeduje stalnu imovinu, dok vrši evidentiranje ostale imovine i obaveza.

Odlukom predsjednika Partije, br.615/18 od 31.12.2018. godine, imenovana je komisija za utvrđivanje stanja imovine Prave Crne Gore na dan 31.12.2018.godine. Komisija za popis je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i sačinila Izvještaj o popisu imovine na dan 31.12.2018.godine, koji sadrži stanje obrtne imovine i stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2018.godine.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o popisu, stanje obrtne imovine na dan 31.12.2018.godine iznosi 991,80€ (novac na žiro računu – CKB u iznosu od 638,04€ i gotovina u blagajni u iznosu od 353,76€), dok stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2018.godine, iznosi 47.394,22€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu vraćanja novčanih sredstava, obaveze za zarade (neto, doprinosi, porez i prirez), obaveze po osnovu ugovora o djelu (neto, porez, prirez) i obaveze za zakup.

Odlukom o popisu imovine Prave Crne Gore i stanju obaveza na dan 31.12.2018.godine, br.28/19 od 16.02.2019.godine, Predsjedništvo Partije je usvojilo Izvještaj o popisu imovine i stanju obaveza na dan 31.12.2018.godine.

3.5.1.2. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, kao i da nije vršeno usaglašavanje istih.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava koja mora biti zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**

3.5.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u revidiranom periodu imala otvoren žiro račun za redovno poslovanje i žiro račune za izborne kampanje.

Partija je u 2018. godini, za potrebe redovnog poslovanja otvorila jedan žiro račun, dok je za potrebe izbornih kampanja otvorila dva računa, i to jedan za predsjedničke izbore i jedan za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici.

Revizijom je utvrđeno da je Partija je u 2018. godini učestvovala na lokalnim izborima u 3 opštine, a za potrebe ovih kampanja je otvorila jedan izborni račun - žiro račun za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano da politički subjekat u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje za svaku potvrđenu izbornu listu, otvara poseban žiro račun kod institucije ovlašćene za poslove platnog prometa.

- **Subjekt revizije shodno članu 18 Zakona treba da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvori posebni račun za svaku potvrđenu izbornu listu.**

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na računu za redovno poslovanje Partije i izbornim računima na dan 01.01.2018. godine, odnosno na dan otvaranja žiro računa, nakon osnivanja Partije iznosili 0,00€, dok su na dan 31.12.2018. godine iznosili 638,04€ i odnose se na depozite na žiro računu za redovno poslovanje. Revizijom je utvrđeno da stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju depozita iskazanom u izvještaju o kretanju sredstava na žiro računu poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

Uvidom u bančine izvode, utvrđeno je da je Partija, shodno Odlukama, izvršila prenos sredstava sa izbornog žiro računa-predsjednički izbori na redovan žiro račun Partije, u ukupnom iznosu od 2.486,55€, po osnovu povraćaja sredstva zbog prvobitno plaćenih računa prema dobavljačima sa redovnog žiro računa za potrebe izborne kampanje.

Revizijom je utvrđeno da je Partija, prije zatvaranja izbornih računa, izvršila prenos sredstava sa istih na redovni žiro račun, i to: sa izbornog žiro računa – predsjednički izbori iznos od 100,61€, dok je sa izbornog žiro računa – lokalni izbori prenijela iznos od 1.412,41€ na redovni žiro račun.

Uvidom u bančine izvode izbornog žiro računa-lokalni izbori, utvrđeno je da su za finansiranje izbornih kampanja (lokalni izbori u Baru, Danilovgradu i Podgorici) prikupljena sredstva u ukupnom iznosu od 2.659,70€, i to: iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 1.737,95€ (20% pripadajućih sredstava) i po osnovu izbornog rezultata u iznosu od 921,75€ (80% - koja se raspodjeljuju političkim subjektima srazmjerno broju osvojenih mandata), dok nije bilo sredstava iz privatnih izvora.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala utrošena sredstva za izbornu kampanju-lokalni izbori (Bar, Danilovgrad, Podgorica), u ukupnom iznosu od 16.878,04€, a da su ista prikupljena u iznosu od 2.659,70€, iz čega proizilazi da su troškovi izbornih kampanja političkog subjekta veći za iznos od 14.218,34€ od iznosa prikupljenih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama clana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

3.5.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje posebnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne i da je tokom 2018. godine blagajničko poslovanje obavljala preko Glavne blagajne i dvije izborne blagajne (blagajna-predsjednički izbori i blagajna- lokalni izbori u Baru, Danilovgradu i Podgorici).

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2018. godine iznosila 0,00€, te da je za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 13.161,04€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajni isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 12.717,73€, kao i da je izvršen povraćaj sredstava iz izborne blagajne – lokalni izbori na redovni žiro račun u iznosu od 85,53€, dok je iznos od 4,02€ iz izborne blagajne – predsjednički izbori, prenijet u glavnu blagajnu zbog zatvaranja izbornih žiro računa, tako da stanje gotovine u glavnoj blagajni na dan 31.12.2018. godine iznosi 353,76€.

Glavna Blagajna

U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija blagajničkog poslovanja utvrđeno je da su iz Glavne blagajne isplaćeni ukupni troškovi u iznosu od 8.894,62€, i to za: troškove kancelarijskog materijala - iznos od 305,05€, troškove goriva - iznos od 1.676,12€, troškove neto zarade i naknada po ugovoru o djelu - iznos od 2.895,00€, troškove smještaja i ishrane - iznos od 150,00€, troškove ostalih usluga (taksi prevoz i ostalo) - iznos od 133,10€, troškove zakupnina - iznos od 2.150,00€, troškove reklame i propagande - iznos od 216,00€, ostale troškove - iznos od 352,83€ i troškove reprezentacije - iznos od 1.016,52€.

Od ukupno gotovinsko isplaćenih troškova najveće učešće imaju troškovi neto zarade i naknada po ugovoru o djelu, troškovi goriva i troškovi zakupnine.

Gotovinske isplate po osnovu neto zarada i ugovora o djelu vršene su shodno zaključenim Ugovorima, i to: Ugovor o radu broj 02/18 od 20.02.2018.godine, zaključen za radno mjesto Predsjednik Prave Crne Gore – neto zarada 300,00€, kao i shodno zaključenim Ugovorima o djelu sa četiri fizička lica i to za potrebe redovnog poslovanja (poslovi potparola – neto naknada 175,00€ i poslovi Generalnog sekretara - neto naknada 200,00€, poslovi vezani za konsultantske usluge u toku pripreme i predaje izvještaja – neto naknada 100,00€, kao i priprema i predaja istih – neto naknada 200,00€). Pored zaključenih ugovora isplate ugovorenih naknada dokumentovane su i priznanicama o preuzimanju gotovine.

Gotovinske isplate po osnovu troškova goriva, pravdane su na osnovu adekvatne dokumentacije (fakturama dobavljača i fiskalnim računima).

Gotovinske isplate po osnovu zakupnina vršene su shodno zaključenim Ugovorima o zakupu, i to: Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Baru (zakupodavac: Ljubica Vuksanović), broj 195/18 od 02.04.2018.godine, za zakup poslovnog prostora ukupne površine 34m2 i mjesečnom zakupninom u iznosu od 200,00€, po kojem je iz Glavne blagajne isplaćeno ukupno 1.800,00€ u toku 2018.godine i Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Budvi (zakupodavac: Montenegro Express Group), broj 522/18 od 10.07.2018.godine, za zakup poslovnog prostora ukupne površine 33m2 i mjesečnom zakupninom u iznosu od 399,30€, po kojem je iz Glavne blagajne isplaćeno ukupno 350,00€ u toku 2018.godine (dio duga po fakturama zakupodavca). Pored zaključenih ugovora, isplate troškova zakupnine dokumentovane su i priznanicama o preuzimanju gotovine.

Troškovi kancelarijskog materijala, reprezentacije (ugostiteljske usluge i nabavka potrošne robe u maloprodaji), reklame i propaganda i ostali troškovi isplaćeni su iz Glavne blagajne shodno adekvatnoj dokumentaciji (fakture dobavljača i fiskalni računi).

Blagajne izbornih kampanja

Uvidom u blagajničku dokumentaciju Blagajne - predsjednički izbori, utvrđeno je da su iz iste isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 2.670,98€, i to za: troškove kancelarijskog materijala - iznos od 60,30€, troškove goriva - iznos od 1.081,99€, troškove neto zarade i naknada po ugovoru o djelu - iznos od 675,00€, troškove reklame i propagande - iznos od 475,97€, troškove reprezentacije - iznos od 197,75€, troškove taksi prevoza - iznos od 107,67€ i ostale troškove iznos od 72,30€ i izvršen je prenos sredstava iz blagajne koja se odnosi na predsjedničke izbore u Glavnu blagajnu u iznosu od 4,02€.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju Blagajne – lokalni izbori, utvrđeno je da su iz iste isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 1.152,13€, i to za: troškove kancelarijskog materijala - iznos od 60,49€, troškove goriva - iznos od 329,19€, troškove reklame i propagande - iznos od 682,37€, troškove reprezentacije - iznos od 17,18€, troškove taksi prevoza - iznos od 9,00€ i

ostale troškove iznos od 53,90€ i izvršen je povraćaj sredstava iz blagajne koja se odnosi na lokalne izbore na žiro račun u iznosu od 85,53€.

Gotovinske isplate po osnovu navedenih troškova isplaćene su iz Blagajni izbornih kampanja, shodno adekvatnoj dokumentaciji (fakture dobavljača i fiskalni računi), a isplate naknada dokumentovane su i priznanicama o preuzimanju gotovine.

Revizijom je utvrđeno da se isplate po osnovu troškova reklame i propagande iz Blagajni izbornih kampanja, odnose na plaćanja dijela duga fizičkom licu – Stefanu Vešoviću po osnovu usluge facebook promovisanja Partije, i to iznos od 475,97€ iz blagajne – predsjednički izbori i iznos od 682,37€ iz blagajne – lokalni izbori. Isplate su dokumentovane i priznanicama o preuzimanju gotovine.

Uvidom u blagajničko poslovanje utvrđeno je da je Partija ispoštovala blagajnički maksimum, koji shodno Zakonu o sprečavanju nelegalnog poslovanja iznosi 2.000,00€.

3.5.1.5. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama i Bilansu stanja iskazala obaveze na dan 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 47.394,22€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 37.515,15€, obaveze za neto plate u iznosu od 2.100,00€, obaveze po osnovu promocije Partije na društvenim mrežama (preko facebook profila fizičkih lica) u iznosu od 1.817,46€, obaveze po osnovu ugovora o djelu (neto) u iznosu od 2.250,00€, obaveze po osnovu zakupa poslovnih prostora (neto naknade fizičkim licima po zaključenim Ugovorima o zakupu) u iznosu od 1.200,00€ i poreske obaveze na zarade i naknade u ukupnom iznosu od 2.511,61€.

Revizijom je utvrđeno da se, od ukupuno iskazanih obaveza u iznosu od 47.394,22€, na dan 31.12.2018.godine, iznos od 12.781,46€ odnosi se na obaveze iz redovnog poslovanja, dok se iznos od 34.612,76€ odnosi se na obaveze iz izbornih kampanja.

Obaveze prema dobavljačima odnose se uglavnom na obaveze po osnovu neplaćenih računa vezanih za izborne kampanje, i to: obaveze po osnovu troškova reklame u štampanim medijima u iznosu od 10.654,35€, obaveze po osnovu troškova reklame u elektronskim medijima u iznosu od 6.108,75€, obaveze po osnovu troškova zakupa reklamnih površina u iznosu od 9.460,70€, obaveze po osnovu zakupa sala u iznosu od 450,00€, obaveze po osnovu troškova reklamnog materijala u iznosu od 4.538,86€, obaveze po osnovu troškova ozvučenja skupova u iznosu od 3.400,10€, obaveze po osnovu zakupa prostora u iznosu od 1.646,50€ i ostale obaveze u iznosu od 1.255,89€.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije izvršila usaglašavanje obaveza sa većim brojem dobavljača (komfirmacije ili zapisnik) sa stanjem na dan 31.12.2018.godine, dok je za određeni broj dobavljača pribavila IOS u toku vršenja revizije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.**

Obaveze za neto plate i poreze i doprinose po osnovu zarada, kao i obaveze po osnovu ugovora o djelu (neto i poreske obaveze), odnose se na period od sedam mjeseci 2018.godine (jun-decembar), dok se obaveze za zakup odnose se na dug za dva mjeseca po osnovu zakupa u Podgorici i jedan mjesec po osnovu zakupa u Baru.

3.5.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 51.818,00€, rashodi u iznosu od 98.220,00€ i finansijski rezultat (gubitak u iznosu od 46.402,00€).

3.5.2.1. Prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Partija u Glavnoj knjizi iskazala prihode u iznosu od 51.817,63€ i isti se odnose na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 16.999,98€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 6.300,05€ (za redovno poslovanje iznos od 3.640,35€, dok je za izborne kampanje iznos od 2.659,70€) i prihode od priloga u iznosu od 28.517,60€ (za redovno poslovanje iznos od 18.573,00€, dok se na izbornu kampanju-predsjednički izbori, odnosi iznos od 9.944,60€).

Tabelarni pregled prihoda za redovno poslovanje i izborne kampanje

Redni broj	Vrsta prihoda	Redovan rad	Izborne kampanje	Ukupno 2018	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	0,00 €	16.999,98 €	16.999,98 €	32,81 €
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	3.640,35 €	2.659,70 €	6.300,05 €	12,16 €
3	Prihodi od priloga	18.573,00 €	9.944,60 €	28.517,60 €	55,03 €
	UKUPNO:	22.213,35 €	29.604,28 €	51.817,63 €	100,00 €

Od ukupno ostvarenih prihoda u 2018. godini na prihode za redovan rad odnosi se iznos od 22.213,35€, dok se na prihode za izborne kampanje odnosi iznos od 29.604,28€.

Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Prihodi iz Budžeta Crne Gore u poslovnim knjigama Partije odnose se na finansiranje predsjedničkih izbora, a evidentirani su u iznosu od 16.999,98€, što predstavlja 20% od budžetskih sredstava opredijeljenih za finansiranje dijela troškova izborne kampanje koji su raspoređeni u jednakim iznosima svim kandidatima kojima je utvrđena kandidatura.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu u iznosu od 6.300,05€. Od navedenih prihoda, iznos od 3.640,35€ odnosi se na prihode za redovan rad Partije, dok se iznos

od 2.659,70€, odnosi na prihode ostvarene za finansiranje izborne kampanje.

Prihodi od lokalnih samouprava za redovan rad Partije u iznosu 3.640,35€ iskazani su po osnovu uplata Opštine Bar u iznosu od 2.747,10€ i Opštine Danilovgrad u iznosu od 893,25€, shodno po jednom osvojenom mandatu na lokalnim izborima u Opštini Bar i Opštini Danilovgrad.

Prihodi od lokalnih samouprava za finansiranje izborne kampanje, evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.737,95€ (20% pripadajućih sredstava), iskazani su po osnovu uplata od Glavnog grada Podgorice u iznosu od 870,55€ za lokalne izbore u Podgorici, Opštine Bar u iznosu od 545,50€ (za lokalne izbore u Bar) i Opštine Danilovgrad u iznosu od 321,90€ (za lokalne izbore u Danilovgradu).

Pored navedenog, Partiji su za finansiranje lokalnih izbora u Opštini Bar i Opštini Danilovgrad opredijeljena i sredstva u ukupnom iznosu od 921,75€ (80% - koja se raspodjeljuju političkim subjektima srazmjerno broju osvojenih mandata), po osnovu osvojenih mandata u Opštini Bar (jedan mandat – 648,64€) i Opštini Danilovgrad (jedan mandat – 273,11€), ista su uplaćena na izborni račun Partije nakon predaje Izvještaja o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izbora u izbornim kampanjama, Agenciji za sprečavanje korupcije.

Prihodi od priloga

Prihodi od priloga evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 28.517,60€ i odnose se na priloge od fizičkih lica i to iznos od 18.573,00€ na redovno poslovanje (petnaest lica izvršilo uplatu u iznosu od 200,00 do 2.000,00€), a iznos od 9.944,60€ na predsjedničke izbore (jedanaest lica izvršilo uplatu u iznosu od 200,00 do 2.000,00€). Revizijom je utvrđeno da su navedeni prilozi u skladu sa članom 6 i 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Partija nije iskazala prihode od članarina jer je definisala Odlukom da članovi Partije nijesu u obavezi da plaćaju članarinu za 2018. godinu.

3.5.2.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama u 2018.-oj godini iskazala ukupne troškove u iznosu od 98.220,05€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i reklamnog materijala u iznosu od 12.864,39€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 3.304,33€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 5.493,66€, troškove po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 6.605,94€, troškove smještaja i ishrane u iznosu od 150,00€, troškovi PTT usluga, usluga prevoznika i ostalih usluga u iznosu od 4.349,72€, troškove zakupnina u iznosu od 9.496,50€, troškove reklame i propagande u iznosu od 52.020,15€, ostale troškove u iznosu od 673,69€, troškove prireza u iznosu od 78,66€, troškove reprezentacije i neproizvodnih usluga u iznosu od 2.486,98€, troškove platnog prometa u iznosu od 116,21€ i troškove poreza, administaritvnih taksi i taksi usluga u iznosu od 579,82€.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno iskazanih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi iznos od 34.989,72€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 63.230,33€ i to na troškove predsjedničkih izbora iznos od 46.352,29€, dok se na lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici odnosi iznos od 16.878,04€.

Troškovi kancelarijskog i reklamnog materijala (konto 511,512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 12.864,38€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 470,11€ i troškove reklamnog materijala u iznosu od 12.394,28€. Dio navedenih troškova, u iznosu od 425,84€, plaćen je gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova iznos od 1.391,09€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 11.473,30€ odnosi na troškove izbornih kampanja i to: za predsjedničke izbore iznos od 7.151,19€, a za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici iznos od 4.322,11€.

Navedeni troškovi dokumentovani su adekvatnom dokumentacijom (fakturama dobavljača i fiskalnim računima).

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova po osnovu kancelarijskog i reklamnog materijala za izborne kampanje, plaćen sa žiro računa za redovno poslovanje, u ukupnom iznosu od 2.000,00€, što nije u skladu sa članom 18 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 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je dužan da sve troškove izborne kampanje plaća sa računa koji je otvoren za te namjene.**

Troškovi električne energije i goriva (konto 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 3.304,33€ odnose se na troškove goriva u iznosu 3.087,30€ i troškove električne energije u iznosu od 217,03€. Od navedenih troškova goriva, iznos od 1.183,11€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 1.904,19€ odnosi na troškove izbornih kampanja i to: za predsjedničke izbore iznos od 1.575,00€, a za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici iznos od 329,19€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi električne energije pravdani fakturom dobavljača.

Ukupni troškovi goriva plaćeni su gotovinski iz blagajne i pravdani su na osnovu adekvatne dokumentacije (fakturama dobavljača i fiskalnim računima).

Revizijom je utvrđeno da je iznos od 493,01€ po osnovu računa za gorivo koji se odnose na izbornu kampanju-predsjednički izbori, plaćen gotovinski iz blagajne za redovno poslovanje (podignuta sredstva sa redovnog računa), što nije u skladu sa članom 18 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.

Partija je Odlukom o pravu korišćenja novčanih sredstava u svrhe troškova reprezentacije i troškova goriva, br.42/18 od 10.03.2018.godine, utvrdila da da organi Prave Crne Gore imaju pravo na korišćenje novčanih sredstava za troškove goriva u mjesečnom iznosu od 100,00€, kao i da ovako limitirani troškovi ne uključuju troškove u periodima izbornih kampanja. Revizijom je utvrđeno da je Partija poštovala navedenu Odluku tokom 2018. godine.

Zapošljavanje

Revizijom je utvrđeno da Partija ne posjeduje Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za obavljanje poslova u Partiji, već je organizaciona struktura i imenovanje i razrješenje organa Partije utvrđeno Statutom iste.

Na kraju 2018. godine, u Partiji je bilo zaposleno jedno lice po osnovu Ugovora o radu broj 02/18 od 20.02.2018.godine, koji je zaključen za radno mjesto Predsjednik Prave Crne Gore – neto zarada 300,00€.

Troškovi bruto zarada i ostalih naknada (konto 520, 521, 550)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 5.559,50€ odnose se na troškove zarade za 11 mjeseci za jednog zaposlenog, i to: troškove neto zarada u iznosu od 3.270,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 439,27€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.171,31€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 613,08€ i na troškove prireza na porez u iznosu od 65,84€. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja.

Postupkom revizije je izvršena provjera pojedinačnih obračuna zarade i utvrđeno je da se zarada obračunavala u skladu sa važećim propisima koji regulišu ovu oblast.

Partija je shodno članu 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, sačinjavala IOPPD obrazac, ali iste nije elektronskim putem dostavljala nadležnom poreskom organu za 2018. godinu, što je bila u obavezi shodno navedenom Pravilniku.

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec kako je propisano važećim Pravilnikom.**

Troškovi po osnovu Ugovora o djelu (konto 522)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 6.605,94€ odnose se troškove po osnovi ugovora o djelu, od kojih se na neto naknade odnosi iznos od 4.625,00€, dok se na poreske obaveze, doprinose i prirez odnosi iznos od 1.980,94€. Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje Partije, osim

iznosa od 810,17€, koji se odnosi na troškove izborne kampanje-predsjednički izbori, pri čemu je neto iznos od 675,00€ isplaćen gotovinski iz blagajne.

Naknade po ugovorima o djelu isplaćene su za obavljanje sljedećih poslova: poslovi vezani za konsultantske usluge u toku pripreme i predaje izvještaja, pripremu i predaju istih, kao za poslove potparola i poslove Generalnog sekretara, koji po prirodi i opisu posla spadaju u poslove za koje se zasniva radni odnos. Neto naknade su isplaćene u iznosu od 100,00€ - 200,00€, na mjesečnom nivou.

- **Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

Partija je sa dva fizička lica zaključila Ugovor o privremenom i povremenom vršenju poslova na poslovima moderatora i voditelja programa na Kongresu Prave Crne Gore, u neto iznosu po 175,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na neto naknade pored poreskih obaveza, plaćala angažovanim licima i doprinose PIO i zdravstvo, a za lica kojima su uplaćivane samo poreske obaveze, revizoru su prezentirane potvrde da su ta lica radno angažovana u nekom drugom organu.

U postupku revizije Partija je dostavila izjavu da od lica koja su primala naknadu po osnovu angažovanja u Partiji nije bilo javnih funkcionera u 2018. godini.

Troškovi smještaja i ishrane (konto 529)

Revizijom je utvrđeno da je Partija na kontu 529 iskazala trošak smještaja i ishrane u iznosu od 150,00€ i isti se odnosi na hotelske usluge (smještaj, ishrana i iznajmljivanje sale), plaćene gotovinski iz blagajne na osnovu adekvatne dokumentacije (faktura i fiskalni račun).

Troškovi PTT usluga, usluga prevoznika i ostalih usluga (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.349,72€ odnose se na troškove PTT usluga u iznosu od 17,57€, troškove usluga mobilne telefonije u iznosu od 18,00€ i troškove usluga prevoznika u ukupnom iznosu od 4.314,15€. Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova iznos od 1.054,67€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 3.295,05€, vezan za usluge prevoznika, odnosi na troškove izbornih kampanja - predsjednički izbori (najam autobusa u toku izborne kampanje). Navedeni troškovi, pored Ugovora o poslovnoj saradnji, dokumentovani su i ostalom adekvatnom dokumentacijom (fakture).

Dio navedenih troškova, u iznosu od 249,77€, plaćeni su gotovinski iz blagajne i odnose se uglavnom na troškove taksi usluga, koje se pravdane adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi zakupnina (konto 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.496,50€ odnose se troškove zakupa poslovnih prostora u Podgorici, Baru i Budvi, shodno zaključenim Ugovorima o zakupu poslovnog prostora. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa poslovnih prostora evidentirani shodno zaključenim ugovorima o zakupu sa dva fizička i jednim pravnim licem za poslovne prostore u Podgorici, Baru i Budvi, a mjesečne zakupnine iznosile su od 200,00€ do 500,00€. Uvidom u ugovore o zakupu utvrđeno je da su isti ovjereni od strane nadležnog organa. Na isplaćene naknade fizičkim licima za zakup poslovnih prostora su plaćane poreske obaveze.

Revizijom je utvrđeno da je od ukupno iskazanih troškova zakupa, iznos od 2.150,00€ isplaćen gotovinski, dok su ostala plaćanja vršena sa žiro računa za redovno poslovanje.

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Revizijom je utvrđeno, da su troškovi reklame i propagande iskazani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 52.020,15€. Od ukupno iskazanih troškova, iznos od 6.883,77€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 45.136,38€ odnosi na troškove izbornih kampanja i to: za predsjedničke izbore iznos od 32.989,72€, a za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici iznos od 12.146,66€.

Troškovi reklame i propagande – redovno poslovanje (6.883,77€), odnose se na troškove oglašavanja i reklame u štampanim medijima u iznosu od 1.077,71€, troškove štampe reklamnog materijala u iznosu od 216,00€, troškove scenografije za kongres Partije u iznosu od 3.279,10€ i troškove promocije Partije na društvenim mrežama (facebook) u iznosu od 2.310,96€.

Troškovi reklame i propagande u toku izborne kampanje-predsjednički izbori (32.989,72€), odnose se na troškove medijskog predstavljanja Partije u iznosu od 4.141,40€, troškove reklamnog materijala za promotivne skupove u iznosu od 5.499,45€, troškove oglašavanja i reklame u štampanim medijima u iznosu od 3.369,40€, troškove promocije Partije na društvenim mrežama (facebook) u iznosu od 3.120,57€, kao i troškove zakupa reklamnih površina(bilbordi i slično) i prostora u toku izborne kampanje u iznosu od 16.858,90€.

Troškovi reklame i propagande u toku izborne kampanje-lokalni izbori (12.146,66€), odnose se na troškove medijskog predstavljanja Partije u iznosu od 3.551,35€, troškove oglašavanja i reklame u štampanim medijima u iznosu od 7.876,44€ i troškove promocije Partije na društvenim mrežama (facebook) u iznosu od 718,87€.

Navedeni troškovi dokumentovani su adekvatnom dokumentacijom (Ugovorima o poslovnoj saradnji, fakturama dobavljača i fiskalnim računima).

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova po osnovu reklame i propagande za izborne kampanje, plaćen sa žiro računa za redovno poslovanje, u ukupnom iznosu od 2.159,45€, što nije u skladu sa članom 18 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.

Ostali troškovi (konto 539)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 673,69€ odnose se na ostale troškove, koji uglavnom obuhvataju troškove za nabavku štampe-novina, usluge demontaže i druge materijalne troškove. Od ukupno iskazanih troškova, iznos od 352,83€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 320,86€ odnosi na troškove izbornih kampanja i to: za predsjedničke izbore iznos 266,96€, a za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici iznos od 53,90€.

Dio navedenih troškova, u iznosu od 479,03€, plaćeni su gotovinski iz blagajne i odnose se uglavnom na troškove nabavke štampe-novina, koje se pravdane adekvatnom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova po osnovu ostalih troškova za izborne kampanje, plaćen sa žiro računa za redovno poslovanje, u ukupnom iznosu od 186,34€, što nije u skladu sa članom 18 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.

Troškovi reprezentacije i neproizvodnih usluga (konto 551)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama na kontu 551 u iznosu od 2.486,98€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 2.452,02€ i troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 34,96€. Od ukupno iskazanih troškova reprezentacije i neproizvodnih usluga, iznos od 2.272,05€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 214,93€ odnosi na troškove izbornih kampanja i to: za predsjedničke izbore iznos 197,75€, a za lokalne izbore u Baru, Danilovgradu i Podgorici iznos od 17,18€.

Revizijom je utvrđeno da troškovi reprezentacije odnose na ugostiteljske usluge u iznosu od 1.333,45€, kupovinu robe za reprezentaciju u maloprodaji u iznosu od 768,57€, kao i troškove zakupa sale po fakturi dobavljača, u iznosu od 350,00€. Navedeni troškovi plaćeni su uglavnom gotovinski iz blagajne i dokumentovani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama po osnovu neproizvodnih usluga obuhvataju usluge fotokopiranja i odnose se na troškove redovnog poslovanja. Dio navedeni troškova, u iznosu od 27,70€ plaćeni su gotovinski iz blagajne i pravdani adekvatnom dokumentacijom, dok je iznos od 7,26€, plaćen preko žiro računa.

Revizijim je utvrđeno da je Partija dio troškova, koji se odnose na zakup sale po fakturi dobavljača u iznosu od 350,00€, evidentirala u okviru troškova reprezentacije (konto 551), iako je iste trebalo evidentirati u okviru troškova zakupnine (konto 533), iz čega proizilazi da navedeni troškovi nijesu pravilno

klasifikovani i evidentirani na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Partija je Odlukom o pravu korišćenja novčanih sredstava u svrhe troškova reprezentacije i troškova goriva, br.42/18 od 10.03.2018.godine, utvrdila da da organi Prave Crne Gore imaju pravo na korišćenje novčanih sredstava za troškove reprezentacije u mjesečnom iznosu od 300,00€, kao i da ovako limitirani troškovi ne uključuju troškove u periodima izbornih kampanja.

Revizijom je utvrđeno da je Partija poštovala navedenu Odluku tokom 2018. godine.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi platnog prometa evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 116,21€ i odnose se na troškove bančinih provizija i drugih bankarskih usluga. Od navedenih troškova iznos od 81,76€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 34,45€ na troškove izbornih kampanja.

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević