

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-417/201
Podgorica, 22 decembar 2015. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA CRNOGORSKE DEMOKRATSKE UNIJE ZA 2014. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, decembar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA 3

II OPŠTI PODACI 6

1. Pravni osnov 6
2. Osnovni podaci o partiji 6
3. Finansiranje partije 7
4. Predmet revizije 7
5. Cilj revizije 7
6. Vrsta revizije 7
7. Metode revizije 7

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8

8. Sistem unutrašnjih kontrola 8
9. Poslovne knjige 8
10. Finansijski izvještaji 8
10.1. Bilans stanja 9
10.1.1. Popis i evidentiranje imovine 9
10.1.2. Novčana sredstva na žiro-računima 9
10.1.3. Blagajničko poslovanje 10
10.1.4. Obaveze 11
10.2. Bilans uspjeha 11
10.2.1. Prihodi 11
10.2.1.1 Prihodi od priloga fizičkih lica 12
10.2.1.2. Prihodi od članarina 12
10.2.1.3. Ostali prihodi 12
10.2.2. Rashodi 13
10.2.2.1 Troškovi materijala 14
10.2.2.2 Troškovi goriva 14
10.2.2.3 Troškovi naknada 14
10.2.2.4. Troškovi telefona i prevoza 14
10.2.2.5. Troškovi održavanja 14
10.2.2.6. Troškovi zakupa 14
10.2.2.7. Troškovi reklame i propagande 15
10.2.2.8. Troškovi amortizacije 15
10.2.2.9. Troškovi neproizvodnih usluga 15
10.2.2.10. Troškovi reprezentacije 15
10.2.2.11. Troškovi platnog prometa 15
10.2.2.12. Troškovi članarina 15
10.2.2.13. Ostali nematerijalni troškovi 15

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Crnogorske demokratske unije koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podataka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Partije je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Crnogorske demokratske partije za 2014.godinu u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 27.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/152), nadležni Kolegijum u sastavu : član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 22.12.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Crnogorske demokratska unije
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Crnogorske demokratska unije za 2014. Godinu nije u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.Utvrđene nepravilnosti se odnose na nedokumentovanje ili neadekvatno dokumentovanje troškova, neiskazivanje prihoda za izbornu kampanju i neiskazivanje poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima i iste imaju karakter materijalno značajne greške u odnosu na utvrđenu materijalnost od 736,00€ (2% rashoda), pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da, subjekt revizije nije finansijske i druge aktivnosti uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, jer nije dosledno primjenjivao odredbe Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o obligacionim odnosima, Zakona o radu i Zakona o računovodstvu i reviziji, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Sljedeće nepravilnosti i nedosljedna primjena zakonskih i drugih propisa je uticala na izražavanje uslovnog mišljenja

1. Subjekt revizije nije dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu Državnoj revizorskoj instituciji u Zakonom utvrđenom roku (31.03.2015.godine, isti je dostavljen dana 12.06.2015.)

- ***Subjekt revizije shodno odredbama člana 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je bio u obavezi da Državnoj revizorskoj instituciji dostavi Godišnji finansijski izvještaj u utvrđenom roku.***

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije isplatio troškove u ukupnom iznosu od 9.091,00€ koje nije dokumentovao ili je iste pravdao neadekvatnom dokumentacijom. Nedokumentovani troškovi u iznosu od 4.502,60€ se odnose na troškove izborene kampanje (2.000,00€), ostale nemterijalne troškove (2.182,60€) i troškove dnevnica (320,00€), dok se neadekvatno dokumentovani troškovi u iznosu od 4.559,00€ odnose na troškove usluga brendiranja prostora (2.000,00€) prezentiran predračun, troškove zakupa (2.400,00€) dokumentovani samo priznanicom o preuzimanju gotovine i troškove reprezentacije (159,00€) dokumentovani nefiskalnim računom što predstavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost u iznosu od 736,00€.

- ***Subjekt revizije je dužan da evidentiranje i plaćanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

3. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio naknade fizičkim licima po osnovu radnog angažmana u Partiji, pružanja intelektualnih usluga i zakupa poslovnog prostora u iznosu od 12.800,00€ na koje nije shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodk fizičkih lica vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije je dužan da na isplaćene naknade fizičkim licima obračuna i uplati poreske obaveze u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

4. Revizijom je utvrđeno da je na ime priloga od fizičkog lica iz inostranstva izvršena uplata na devizni račun Partije u iznosu od 4.969,00 USD, odnosno 3.914,76€, što nije u skaladu sa članom 13. Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je utvrđen limit za priloge od fizičkih lica u iznosu od 2.000,00€.

- ***Prihode od priloga fizičkih lica subjekt revizije je dužan da ostvaruje na način i u iznosu kako je to utvrđeno odredbama Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.***

5. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno odluci predsjedništva Partije isplatio naknade fizičkim licima po osnovu radnog angažmana (predsjedniku i licu za administrativno tehničke poslove) i pružanja intelektualnih usluga u iznosu od 6.800,00€, bez zaključenih ugovora kojim je trebalo precizirati period angažovanja, poslovi za koje su angažovana lica i iznos naknade.

- ***Subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljanje administrativno tehničkih poslova treba da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o radu, a sa licima za pružanje intelektualnih usluga da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.***

6. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama razgraničio prihode i troškove koji se odnose na redovno poslovanje i izborne kampanje, tako da se nijesu mogli precizno utvrditi navedeni podaci .

- ***U cilju preciznijeg izvještavanja u poslovnim knjigama treba razgraničiti evidenciju prihoda i troškova koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.***

7. Subjekt revizije ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava po vrsti, količini, inventarnom broju, amortizacionoj stopi i sl.

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava na način da ista pruža podatke o inventarnom broju, vrsti, količini, amortizacionoj stopi, nabavnoj otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti.***

8. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 36.609,85€ gotovinski iz blagajne platio troškove u iznosu od 32.491,00€, što čini 88,75%, ukupnih troškova.

- ***U cilju smanjenjenja gotovinskih isplata iz blagajne, subjekt revizije plaćanje troškova treba da vrši preko žiro računa.***

9. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama iskazao prihode od Opštine Herceg Novi po osnovu finansiranja izborne kampanje u iznosu od 741,00€ (20% pripadajućih sredstava koja dobijaju svi podnosioci potvrđenih izbornih lista).

- ***Sve prihode i troškove bilo da se odnose na redovno poslovanje ili izbornu kampanju treba evidentirati u poslovnim knjigama i iste iskazati u konsolidovanom Godišnjem finansijskom izvještaju.***

10. Revizijom je utvrđeno da Podnosilac izborne liste "Cdu-Herceg Novi ,Crna Gora" nije shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja za potrebe izborne kampanje otvorio poseban žiro račun, već su sredstva za finansiranje izborne kampanje uplaćivana gotovinski u blagajnu za redovno poslovanje Partije i isplata troškova po ovom osnovu je vršena iz iste,

- ***Podnosilac izborne liste je shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja bio dužan da otvori poseban žiro račun za potrebe izborne kampanje i imenuje odgovorno lice za raspolaganje sredstvima na tom računu. Takođe, shodno pomenutom članu Zakona sredstva za finansiranje izborne kampanje treba uplaćivati na račun otvoren za te namjene i sa istog vršiti plaćanje troškova po osnovu izborne kampanje***

11. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini finansijsko poslovanje obavljala preko dva računa otvorena kod Komercijalne banke AD Budva i Hipotekarne banke (devizni i račun za transakcije u zemlji). Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi depoziti na računima na dan 31.12.2014. godine su iznosili 20,00€. Iznos iskazanog depozita nije dokumentovan bančinim izvodom sa stanjem na dan 31.12.2014.godine već zadnji prezentirani izvodi su datirali iz oktobra i novembra 2014 godine, tako da se nije moglo utvrditi da li je na raćunima bilo promjena nakon navedenih datuma .

- ***Potrebno je dokumentovati bančinim izvodima sve evidentirane depozite sa stanjem na dan 31.12. i u slučaju eventalnih razlika izvršiti usaglašavanje sa poslovnim bankama.***

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja partije sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su 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 za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

2. Osnovni podaci o partiji

Crnogorska demokratska unija (u daljem tekstu: Cdu), osnovana je 14.06.2014, a u registar političkih partija upisana je Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave , broj 05-UPI-006/14-2817 od 11. 07. 2014. godine.

Sjedište partije je Podgorica Tološka šuma, lamella C.

Predsjednik partije je Miodrag Vlahović.

Crnogorska demokratska unija je stranka građana /građanki –pojedinaca, liberalnih demokrata okupljenih oko zajedničke ideje i politike izraženih u temeljnim dokumentima stranke. Cdu ima viziju da svojim političkim djelovanjem da doprinos izgradnji Crne Gore, kao održive, trajne i stabilne, samosvjesne, održive i moderne evropske države, socijalno-liberalne demokratije-države u kojoj će svaki njen građanin moći da uživa sva prava iz kataloga univerzalno priznatih i zaštićenih ljudskih prava i temeljnih sloboda.

Cdu djeluje i u inostranstvu, u skladu sa Ustavom i zakonima, Statutom, pravnim poretkom Evropske unije i države u kojoj djeluje.
U ostvarivanju svoje vizije, ciljeva i programskih osnova, Cdu sarađuje sa drugim političkim strankama, udruženjima građana, savezima/asocijacijama i pojedincima u Crnoj Gori i inostranstvu.Cdu može osnovati ili se udružiti, odnosno učlaniti u domaće i međunarodnesaveze/asocijacije, udruženja organizacije(političke i nepolitičke) koje zastupaju ili podržavaju moderna liberalno-demokratska načela, u skladu sa Statutom i odlukama nadležnih tijela Cdu, uz poštovanje relevantnog pravnog okvira.Cdu se može i spojiti (udružiti) sa drugom strankom, udruženjem ili organizacijom.
Temeljno polazište Cdu, kao nosioca, nastavljača i promotera liberalno-demokratskog svjetonazora, socijalno-liberalnih koncepcija i građanske politike u Crnoj Gori, jeste da je slobodna samo ona zajednica u kojoj je slobodan i socijalno siguran svaki pojedinac, pa će svoje političko djelovanje (usmjereno na stvaranje i oblikovanje političke volje).

Tijela Partije su:

Konvencija; Predsjednik/Predsjednica; potpredsjednici/potpredsjednice; Glavni odbor; Predsjedništvo; Odbor za Statut; Savjetodavni odbor; Nadzorni odbor i Poslovni direktor/Poslovna direktorica.

3. Finansiranje partije

Partija može sticati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizovanja stranačkih manifestacija, imovine u svojem vlasništvu, te iz drugih dopuštenih izvora. Predsjedništvo Cdu, na prijedlog Poslovnog direktora, periodično i po potrebi (po pravilu jednom godišnje), donosi odluku o visini članarine i bližim kriterijumima prema kojima se određene kategorije članova mogu osloboditi plaćanja članarine u cjelosti ili djelimično, a u skladu sa Pravilnikom o članarini.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Crogorske demokratske unije za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. *Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili*
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 identifikovani kao kriterijumi.

6.Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Crnogorske demokratske unije za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka 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 kojeg nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 736,00 € (2,00% od ostvarenih rashoda Partije).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza analizirana je pravna regulativa, te 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. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova koji su plaćeni preko žiro računa, kao i identifikovana rizična područja u cjelosti su revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Članom 40 Statuta definisano je da je Direkcija Partije zadužena i za vođenje finansijskog poslovanja. Direkcija izrađuje godišnji plan prihoda i rashoda koji usvaja Predsjedništvo Partije, brine o ostvarivanju plana prihoda i rashoda. Poslovni direktor rukovodi radom Direkcije, posebno stručnih službi, i vodi brigu o zaposlenim osobama, a sve u skladu sa odlukama Predsjedništva Partije i odgovoran je za to Predsjedništvu i Glavnom odboru. Poslovni direktor zastupa Partiju u pravnom i finansijskom prometu (potpisnik je finansijskih dokumenata). Glavni odbor (član 36 Statuta Cdu) na obrazloženi prijedlog Predsjedništva donosi finansijski plan Cdu i usvaja završni račun (finansijski izvještaj) Cdu.

Revizijom je utvrđeno da je Partija nije donijela Finansijski plan i Program rada za 2014. godinu, iz razloga što je partija osnovana sredinom 2014. godine. Partija od opštih akata ima Statut i program rada, dok je prema riječima odgovornog lica u toku izrada Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta .

9. Poslovne knjige

Partija shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je dužna voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji. Partija je u 2014. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju - dnevnik blagajne. Računovodstvene poslove za potrebe Partije u 2014. godini obavljalo je fizičko lice. Subjekt revizije je računovodstvene evidencije zasnivao na obračunskoj osnovi.

Partija nije u poslovnim knjigama razgraničila prihode i troškove koji se odnose na redovno poslovanje i izborne kampanje tako da se na osnovu računovodstvene evidencije nijesu mogli precizno utvrditi navadeni podaci .

- ***U cilju preciznijeg izvještavanja u poslovnim knjigama treba razgraničiti evidenciju prihoda i troškova koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje** .*

10. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je u obavezi da Godišnje finansijske izvještaje dostavi na sledećim obrascima:

- *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 i*
- *Statistički Anex.*

Partija nije dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu Državnoj revizorskoj instituciji u Zakonom utvrđenom roku (31.03.2015.godine ,isti je dostavljen dana 12.06.2015.) čime je počinila prekršaj iz člana 53 tačka stav 1 tačka 19 citiranog zakona.

- ***Subjekt revizije je shodno odredbama člana 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Godišnji finansijski izvještaj u utvrđenom roku.***

10.1. Bilans stanja

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina i izvora sredstava (iskazani su u iznosu od po 2.570,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 1.701,00€ (koju čine oprema u iznosu od 1.539,00 i alat i inventar u iznosu od 162,00€) i obrtna imovina u iznosu od 869,00€ (koju čine depoziti na računima i gotovina u blagajni) . U pasivi Bilansa stanja su iskazani: gubitak u iznosu od 20,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 2.590,00€,

10.1.1. Popis i evidentiranje imovine

Komisija za popis imenovana odlukom Predsjednika Partije izvršila je popis imovine i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu .Shodno prezentiranom Izvještaju stalna imovinna Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 1.590,00€, otpisanoj 50,00€ i sadašnjoj vrijednosti 1.540,00€.Stalnu imovinu čini kancelarijska i kompjuterska oprema . Prtija obezbjeđuje evidentiranje stalne imovine u Glavnoj knjizi ,ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste po vrsti ,količini inventarnom broju .

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava na način da ista pruža podatke o inventarnom broju, vrsti, količini, amortizacionoj stopi nabavnoj otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti.***

10.1.2. Novčana sredstva na žiro-računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini finansijsko poslovanje obavljala preko dva računa otvorena kod Komercijalne banke AD Budva i Hipotekarne banke (devizni i račun za transakcije u zemlji). Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi depoziti na računima na dan 31.12.2014. godine su iznosili 20,00€. Iznos iskazanog depozita nije dokumentovan bančinim izvodom sa stanjem na dan 31.12.2014.godine već zadnji prezentirani izvodi su datirali iz oktobra i novembra 2014 godine, tako da se nije moglo utvrditi da li je na raćunima bilo promjena nakon navedenih datuma .

- ***Potrebno je dokumentovati bančinim izvodima sve evidentirane depozite sa stanjem na dan 31.12. i u slučaju eventalnih razlika izvršiti usaglašavanje sa poslovnim bankama.***

10.1.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju blagajničkog poslovanja (uplate i isplate). Shodno prezentiranoj blagajničkoj dokumentaciji i iskazanim podacima u Glavnoj knjizi subjekta revizije je utvrđeno da je gotovina u blagajnu zaprimljena u iznosu od 33.360,00€, da je isplata iz iste izvršena u iznosu od 32.491,00€ i da je saldo gotovine u blagajni na dan 31.12.2014. godine iskzan u iznosu od 869,00€ .

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu: troškova materijala u iznosu od 100,00€, troškova goriva i energije u iznosu od 270,00€, naknade troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 1.490,00€, naknade po osnovu radnog angažamana i naknade aktivistima Partije u iznosu od 8.390,00€ , troškove telefona u iznos od 250,00€,troškove održavanja u iznosu od 30,00€ , troškovie zakupa u iznosu od 6.000,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 3.000,00€,troškove intelektualnih I drugih usluga u iznosu od 9.150,50€, troškove reprezentacije u iznosu od 290,00€; troškove članarina u iznosu od 110,00€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 3.410,00€.

Troškovi naknada u iznosu od 1.490,00€ odnose se na isplaćene dnevnice i troškove prevoza na službenom putu .Isplata navedenih troškova je vršena na osnovu putnih naloga osim iznosa od 320,00€ koji nije dokumentovan.

Naknade isplaćene gotovinski iz blagajne u iznosu od 3.500,00€ odnose se na isplate po osnovu radnog angažmana u Partiji (predsjednika Partije i lica angažovanih za obavljamje administrativno tehničkih poslova. Isplata naknada za radni angažman u Partiji vršena je shodno odluci Predsjedništva kojom su precizirana lica koja ostvaruju naknadu, ali ne i iznos naknade koja im pripada. Osim naknada za radni angažman u Partiji navedenim licima su shodno Odluci isplaćene i naknade po osnovu pružanja intelektualnih usluga u iznosu od 3.300,00€.

Na isplaćene naknade nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza što nije u skladu sa odredbama člana 46. Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- ***Subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljanje administrativno tehničkih poslova treba da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o radu, a sa izvršiocima za pružanje intelektualnih i drugih usluga da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.***

- ***Subjekt revizije je dužan da na isplaćene naknade fizičkim licima obračuna i uplati poreske obaveze u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

Naknade partijskim aktivistima u iznosu od 2.100,00€ isplaćene su na osnovu potpisanih spiskova, naknade u iznosu od 1.489,00€ po osnovu troškova (gorivoa, elektronskih dopuna za mobilne telefone i za hranu i piće) isplaćene su na osnovu fiskalnih računa, dok su naknade putnih troškova u iznosu od 1.301,00€ isplaće shodno putnim nalozima.
Gotovinski iz blagjne isplaćeni su troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 6.000,00€.Isplata je izvršena shodno Ugovora o zakupu poslovnog prostora (površine 38,56m2 mjesečna zakupnina 600,00€) koji je zaključen dana 01.09.2014. godine, sa fizičkim licem na neodređeni period .Uvidom u blagajnićku dokumentaciju i Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno je da je isplata po ovom osnovu izvršena za šest mjeseci prije zaključivanja navedenog ugovora na osnovu čega se konstatuje da isplate u iznosu od 2.400,00€ nijesu pravdane adekvatnom dokumentacijom (prezentirana priznanica o preuzimanju gotovine, hvali ugovor za navedeni period). Takođe je utvrđeno da na isplaćene naknade po osnovu zakupa nijesu obračunate i uplaćene poreske obaveze.

- ***Subjekt revizije je dužan da sve isplate vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije, kao i da na isplaćene naknade po osnovu zakupa vrši obračun i uplatu poreskih obaveza u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

Iz blagajne su gtovnski isplaćeni troškovi brendiranja prostora u iznosu od 2.000,00€ , troškovi osnivačke konvencije Partije u iznosu od 2.405,50€ ,troškovi fotografisanja i usluga renta cara u iznosu od 345,00€ troškovi izborne kampanje u iznosu od 1.000,00€. Revizijom je utvrđeno da troškovi izborne kampanje u iznosu od 1.000,00€ I troškovi konvencije nijesu dokumentovani , a da su troškovi u iznosu od 3.550,50€ pravdani neadekvatnom ili nepotpunom dokumentacijom
Troškovi u iznosu od 3.000,00€ plaćeni su gotovinski iz blagajne a odnose se na troškove reklamnog materijala i troškove promotivnih skupova (izbori u Herceg Novom) i isti su dokumentovani . Ostali trošovi isplaćeni u iznosu od 3.410,00€.odnose se na troškove ovjere dokumentacije, troškove opravke vodovodne instalacije, troškove trajekta i autobuskog prevoz , troškove nabavke robe u maloprodaji, itd. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.182,60€ nije dokumentovan .

Gotovinski isplaćeni troškovi materijala,goriva i energije,troškovi održavanja,troškovi reprezentacije i troškovi taksi u iznosu od 1.050,00€ su dokumentovani osim dijela troškova reprezentcije u iznosu od 159,00€ koji su dokumentovani nefiskalnim računima.

10.1.4. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama i u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iskazala neizmirene obaveze u iznosu od 2.590,00€. U postupku revizije utvrđeno je da se iste odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 670,00€ i na obaveze po osnovu primljenih pozajmica od fizičkih lica u iznosu od 1.920,00€ . Obaveze za primljene pozajmice su iskazane po osnovu plaćenih računa dobavljačima (telefoni struja i sl..) od strane aktivista partije. Navedeni iznos je trebalo evidentiati na prihode od priloga fizičkih lica .

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini iskazani su u iznosu od 36.595,00€, rashodi u iznosu od 36.610,00€ i neto rezultat (gubitak) u iznosu od 20,00€.

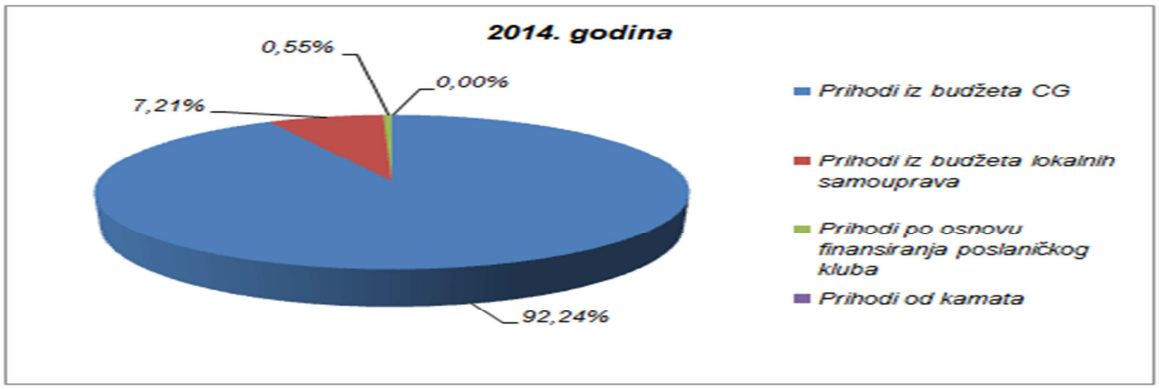
10.2.1. Prihodi

Partija je u 2014. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 36.590,57€. Ostvareni prihodi se odnose na: prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 34.562,31€, prihode od članarina u iznosu od 2.020,00€ i ostale prihode u iznosu od u iznosu od 8,26€.

U narednoj tabeli dat je pregled iskazanih prihoda Partije 2014. godinu:

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2014 .godine	% učešća
1	Prihodi od priloga fizičkih lica	34.562,31	94%
2	Prihodi od članarina	2.020,00	6%
3	Pozitivne kursne razlike	7,26	0%
4	Finansijski prihodi	1,00	0%
	Ukupno	**36.590,57**	100%

U nastavku je dat grafički prikaz prihoda partije u 2014. godini, shodno podacima iskazanim u glavnoj knjizi i finansijskom izvještaju:



10.2.1.1 Prihodi od priloga fizičkih lica

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od priloga u iznosu od 34.562,31€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni prihodi iskazani po osnovu uplata od fizičkih lica .Uplate su izvršene gotovinski u blagajnu u iznosima od 320,00€ do 2.000,00€, osim uplate od fizičkog lica iz inostranstva koja je izvršena na devizni račun Partije u iznosu od 4.969,00 USD, odnosno 3.914,76€ . Iznos uplaćenih sredstava od navedenog lica nije u skladu sa članom 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je utvrđen limit za priloge od fizičkih lica u iznosu od 2.000,00€, čime je počinjen prekršaj iz člana 57 stav 1 tačka 1 citiranog zakona.

- ***Prihode od priloga fizičkih lica Subjekt revizije je dužan da ostvaruje na način i u iznosu kako je to utvrđeno odredbama Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.***

10.2.1.2. Prihodi od članarina

Predsjedništvo Partije je donijelo Odluku 9.11.2014. godine kojom je utvrđen iznos članarine. Shodno navedenoj odluci predsjednik i potpredsjednici Partije plaćaju mjesečnu članarinu u iznosu od 20,00€, a ostali članovi predsjedništva u iznosu od 15,00€, dok članovi Glavnog odbora plaćaju članarinu u skladu sa svojim mogućnostima.

Prihodi iskazani u iznosu od 2.020,00€ odnose se na uplaćene članarine koje su iznosile od 20,00€ do 80,00€.

10.2.1.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u iznosu od 8,26€ i odnose se na prihode po osnovu pozitivnih kursnih ratlika.

Partija nije u poslovnim knjigama iskazala prihode od Opštine Herceg Novi po osnovu finansiranja izborne kampanje (izbori održani 14.12.2014.godine) u iznosu od 896,00€ (20% pripadajućih sredstava koja dobijaju svi podnosioci potvrđenih izbornih lista).

- ***Sve prihode i troškove, bilo da se odnose na redovno poslovanje ili izbornu kampanju, treba evidentirati u poslovnim knjigama i iste iskazati u konsolidovanom Godišnjem finansijskom izvještaju.***

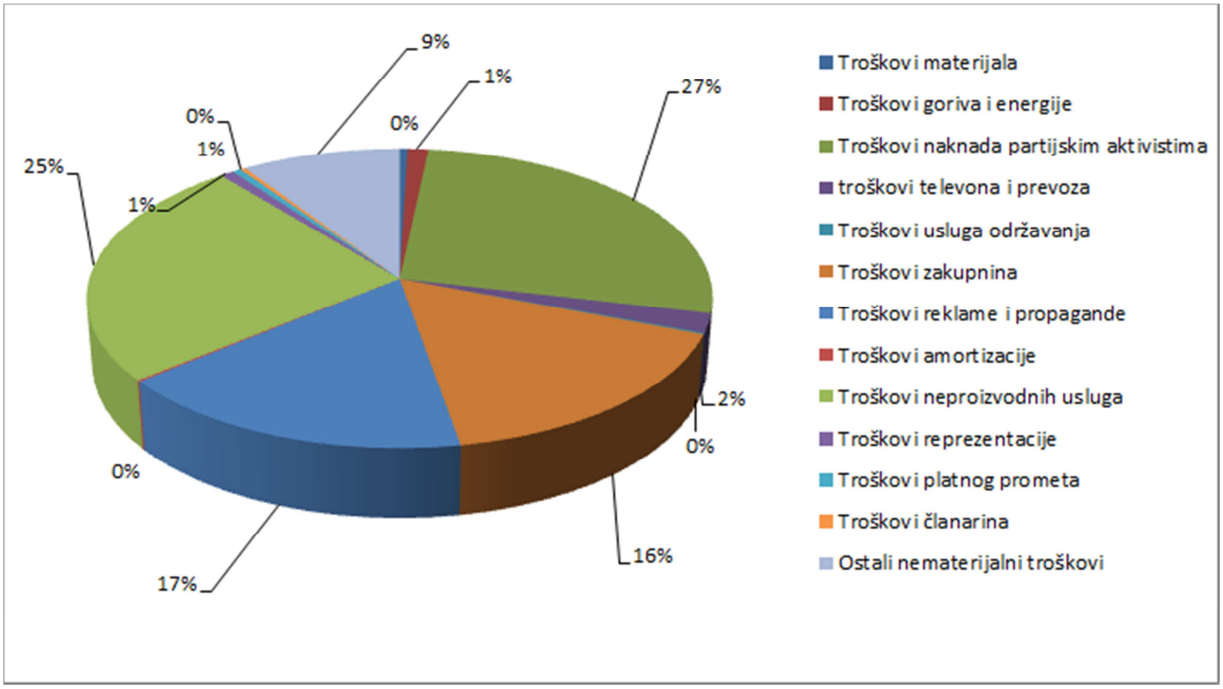
10.2.2. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u ukupnom iznosu od 36.609,85€ i isti se odnose se na: troškove materijala u iznosu od 166,92€, troškove goriva i energije u iznosu od 447,72€, troškove naknada partijskim aktivistima u iznosu od 9.880,00€, troškovi telefona u iznosu od 755,39€, troškove usluga održavanja u iznosu od 51,40€, troškovi zakupnina u iznosu od 6.000,00€, troškovi reklame i propagande u iznosu od 6.105,90,00€, troškovi amortizacije u iznosu od 50,00€, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 9.150,50€, troškove reprezentacije u iznosu od 290,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 191,52€, troškove taksi u iznosu od 110,00€, i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 3.410,00

U narednoj tabeli dat je pregled troškova Partije za 2014. godinu:

konto	naziv troška	iznos	učeše u ukupnim troškovima
511	Troškovi materijala	166,92	0%
513	Troškovi goriva i energije	447,72	1%
529	Troškovi naknada partijskim aktivistima	9.880,00	27%
531	troškovi televona i prevoza	755,39	2%
532	Troškovi usluga održavanja	51,40	0%
533	Troškovi zakupnina	6.000,00	16%
535	Troškovi reklame i propagande	6.105,90	17%
540	Troškovi amortizacije	50,00	0%
550	Troškovi neproizvodnih usluga	9.150,50	25%
551	Troškovi reprezentacije	290,00	1%
553	Troškovi platnog prometa	191,52	1%
554	Troškovi članarina	110,00	0%
559	Ostali nematerijalni troškovi	3.410,50	9%
	ukupno	**36.609,85**	**100%**

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz troškova za 2014. godinu po strukturi i procentu učešća u ukupnim troškovima:



Najveće učešće u ukupnim troškovima, troškovi naknada sa 27%, troškovi usluga sa 25% ,troškovi reklame i propagande sa 17% troškovi zakupa sa16% i sl.

10.2.2.1 Troškovi materijala

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 166,92€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala i robe u maloprodaji . Revizijom je utvrđeno da je dio troškova u iznosu od 100,00€ plaćeni gotovinski iz blagajne, ostatak preko žiro računa .

10.2.2.2 Troškovi goriva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 447,42€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 270,00€,troškove električne energije u iznosu od 169,70€ i troškove vode u iznosu od 8,02€ . Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa. Troškovi goriva su isplaćivani shodno Odluci o korišćenju goriva i službenog vozila. Troškovi goriva su plaćeni gotovinski iz blagajne i dokumentovani su fiskalnim računima dok su troškovi električne energije i vode plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavvljača.

10.2.2.3 Troškovi naknada

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 9.880,00€ odnose se na troškove dnevnica i naknada za prevoz u iznosu od 1.489,00€ , naknada licima po osnovu radnog angažmana u Partiji u iznosu 3.500.00€ i troškove naknada aktivistima u iznosu od 4.890,00€. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski i detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

10.2.2.4. Troškovi telefona i prevoza

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 755,00€ se odnose na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 555,00€ i troškove prevoza u iznosu od 200,00€. Dio troškova telefona u iznosu od 250,00€ plaćen je gotovinski i isti su dokumentovani.

10.2.2.5. Troškovi održavanja

Troškovi iskazani u iznosu od 51,40€ odnose se na troškove komunalnih usluga dio istih u iznosu od 30,00€ je plaćen gotovinski iz blagajne, a ostatak preko žiro računa .

10.2.2.6. Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 6.000,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje .

10.2.2.7. Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u iznosi 6.105,90€ odnose se na: troškove štampe propagandnog materijala u iznosu od 2.000,00€, troškove promocije u Herceg Novom u iznosu od 1.000,00€, troškove medijskih kuća u iznosu od 1.511,30€, troškove zakupa bilborda u iznosu od 1.178,10€, troškove emitovanja spotova u iznosu od 416,50€. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.000,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne, a ostatak preko žiro računa i isti su dokumentovani.

10.2.2.8. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 50,00€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na opremu Partije za 2014. godinu.

10.2.2.9. Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 9.150,50€, odnose se na troškove intelektualnih usluga u iznosu od 5.300,00€ i troškove drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 3.851,50€. Navedni troškovi su plaćeni gotovinski i detaljnije pojašnjeni u dijelu izvještaj koji se odnosi na blagajničko poslovanje .

10.2.2.10. Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 290,00€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i troškove nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne potrebe. Navedni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne i dio istih u iznosu od 159,00€ je pravdan nefiskalnim računima .

10.2.2.11. Troškovi platnog prometa

Troškovi iskazani u iznosu od 191,52€ se odnose na troškove bankarskih provizija.

10.2.2.12. Troškovi članarina

Troškovi iskazani u iznosu od 110,00€ odnose se na troškove administrativnih taksi i isplaćeni su gotovinski iz blagajne.

10.2.2.13. Ostali nematerijalni troškovi

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.410,50€ odnose se na troškove ovjere dokumentacije, troškove opravke vodovodne instalacije, troškove autobuskog i trajekt prevoza, troškove nabavke robe u maloprodaji i.sl. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko blagajne i da dio istih u iznosu od 2.182,60€ nije dokumentovan .

- ***Subjekt revizije je dužan da evidentiranje i plaćanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 36.609,85€ gotovinski iz blagajne platio troškove u iznosu od 32.491,00€ što čini 88,75%, ukupnih troškova .

- ***U cilju smanjenjenja gotovinskih isplata iz blagajne, subjekt revizije treba da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.***

Crnogorska demokratska unija je učestvovala na lokalnim izborima održanim u Herceg Novom dana 14.12.2014. godine pod nazivom "Cdu-Herceg Novi ,Crna Gora".

Revizijom je utvrđeno da Podnosilac izborne liste nije shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja za potrebe izborne kampanje otvorio poseban žiro račun na koji je trebalo uplaćivati sva sredstva za finansiranje izborne kampanje i sa istog plaćati sve troškove po ovom osnovu, već su sredstva za finansiranje izborne kampanje uplaćivana gotovinski u blagajnu za redovno poslovanje Partije i isplata troškova po ovom osnovu je vršena iz iste, čime je počinila prekršaj iz člana 53 stav 1 tačka 7 citiranog zakona. U Izvještaju o porijeklu visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava Podnosilac izborne liste je iiskazao ukupno prikupljena i utrošena sredstva za izbornu kampanju u iznosu od po 5.338,00€.

Izvještaj pripremila
Načelnik u Sektoru
Slavka Tomić

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević