Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
broj: 40116/20 - 042 - 1110/28
Podgorica, 22. oktobar 2020. godine

POKRET ZA PROMJENE

n/r Predsjednika Partije

Predmet: Konačni izvještaj o reviziji

Poštovani,

Dopisom br. P127/20 od 16.10.2020.godine izjasnili ste se na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2019.godinu.

Shodno navodima u Vašem izjašnjenju, nadležni Kolegijum je konstatovao da imate primjedbe na utvrđeno činjenično stanje i date preporuke prezentirane u Preliminarnom izvještaju, koje se odnose na planiranje rashoda za 2019.godinu, plaćanje troškova izborne kampanje sa redovnog računa, evidenciju blagajničkog poslovanja, blagajnički maksimum, izdavanje putnih naloga, isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe, dostavljanje IOPPD obrazaca, evidentiranje troškova na odgovarajuća konta, pravdanje troškova goriva i smještaja adekvatnom dokumentacijom i gotovinske isplate troškova, kao i da ste dostavili dokaze o radno pravnom statusu za lica angažovana po ugovoru o djelu.

Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 2 Izjašnjenja, koje se odnosi na planiranje rashoda za 2019.godinu, nadležni Kolegijum se saglasio da se isto prihvati, s obzirom da ste pojasnili da je odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode nastalo iz razloga što ste u 2019.godini u poslovnim knjigama evidentirali troškove iz prethodnog perioda u iznosu od 92.226,70€, te će konstatacija u ovom dijelu u Konačnom izvještaju biti korigovana, a preporuka izostavljena.

Vašu primjedbu pod tačkom 3 Izjašnjenja, koja se odnosi na plaćanje troškova izborne kampanje sa računa za redovno poslovanje Partije, nadležni Kolegijum ne može prihvatiti iz razloga što je članom 18 tada važećeg Zakona propisano da politički subjekt, sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuje na poseban račun otvoren za te namjene i da sva

plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa tog računa, tako da će konstatacija i data preporuka ostati i u Konačnom izvještaju. Imajući u vidu da se Zakon mora poštovati dok je na snazi, ukazujemo Vam da troškovi izborne kampanje ne mogu preći iznos prikupljenih sredstava za izbornu kampanju, na šta su ukazali i eksperti Savjeta Evrope, ističući da „Završni izvještaj o kampanji ne može pokazivati nedostajuća sredstva. To znači da ukupan iznos prikupljenih sredstava mora biti jednak ili veći od ukupnog iznosa nastalih troškova."

Vezano za Vašu primjedbu pod tačkom 4 Izjašnjenja, koja se odnosi na evidenciju blagajničkog poslovanja, napominjemo da je Državna revizorska institucija dala preporuku da opštinski odbori treba da obezbijede evidenciju blagajničkog poslovanja (Dnevnik blagajne) u cilju efikasnijeg praćenja svih gotovinskih transakcija, tako da će konstatacija i data preporuka ostati i u Konačnom izvještaju.

Vašu primjedbu pod tačkom 5 Izjašnjenja, koja se odnosi na poštovanje blagajničkog maksimuma, nadležni Kolegijum ne može prihvatiti iz razloga što ste prekoračenje blagajničkog maksimuma ostvarili tokom 2019.godine, prije donošenja Rješenja od poreskog organa o utvrđivanju blagajničkog maksimuma u većem iznosu od zakonom utvrđenog limita (isto je donijeto dana 13.12.2019.godine, na Vaš Zahtjev od 21.10.2019.godine), tako da će konstatacija i data preporuka ostati i u Konačnom izvještaju.

Vašu primjedbu pod tačkom 6 Izjašnjenja, koja se odnosi na izdavanje i potpisivanje putnih naloga, nadležni Kolegijum ne može prihvatiti iz razloga što potpisivanje putnih naloga od strane istog lica u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga nije u skladu sa računovodstvenim načelima, te je za slučaj izdavanja putnog naloga na ime predsjednika opštinskog odbora, neophodno ovlastiti lice iz opštinskog odbora koje bi potpisivalo iste u ulozi nalogodavca, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vašu primjedbu pod tačkom 7 Izjašnjenja, koja se odnosi na isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe, nadležni Kolegijum ne može prihvatiti iz razloga što je članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao i članom 9 Vašeg internog Pravilnika utvrđeno da se za obavljanje određenih službenih aktivnosti za potrebe Partije, izvršiocu može posebnom odlukom dozvoliti upotreba sopstvenog automobila u službene svrhe, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vašu primjedbu pod tačkom 8 Izjašnjenja, koja se odnosi na dostavljanje IOPPD obrazaca nadležnom poreskom organu, nadležni Kolegijum ne može prihvatiti iz razloga što ste shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje dužni da sačinjavate IOPPD obrasce i iste podnosite nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za naknadno dostavljene dokaze o radno pravnom statusu za lica angažovana po ugovoru o djelu (tačka 9 Izjašnjenja), nadležni Kolegijum se saglasio da nijeste dostavili dokaze o radno pravnom statusu za sva lica angažovana po ugovoru o djelu, s obzirom da isti nedostaju za osam lica, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju, uz korekciju broja lica za koja ne posjedujete dokaze o radno pravnom statusu.

Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 11 Izjašnjenja, koje se odnosi na evidentiranje troškova, nadležni Kolegijum se saglasio da se isto ne može prihvatiti iz razloga što ste shodno odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica dužni da evidentirate troškove na odgovarajuća konta u poslovnim knjigama, tako da će konstatacija i preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vašu konstataciju pod tačkom 12 Izjašnjenja, koja se odnosi na pravdanje troškova goriva, ukazujemo Vam da je fiskalni račun za gorivo sastavni dio pojedinačnog računa za gorivo koji pored količine i vrijednosti nabavke, sadrži i osnovne podatke o korisniku i registarskom broju vozila, a što je potrebno obezbijediti u cilju potpunog i adekvatnog dokumentovanja navedenih troškova.

Vašu primjedbu pod tačkom 13 Izjašnjenja, koja se odnosi na dokumentovanje troškova, nadležni Kolegijum ne može prihvatiti iz razloga što pravdanje svih troškova treba da se vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu, tako da će konstatacija i preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vašu primjedbu pod tačkom 15 Izjašnjenja, koja se odnosi na gotovinske isplate troškova, napominjemo da je Državna revizorska institucija dala preporuku da subjekt revizije smanji gotovinske isplate i da plaćanje vrši preko žiro računa u cilju transparentnijeg obavljanja finansijskih transakcija, tako da će konstatacija i data preporuka ostati i u Konačnom izvještaju

Ovim pismom Vas obavještavamo da je završena revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2019. godinu i u prilogu Vam dostavljamo Konačni izvještaj sa datim mišljenjem o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziji pravilnosti koji je usvojen na sjednici nadležnog Kolegijuma dana 22. oktobra 2020.godine.

S poštovanjem,

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević