Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-602/14
Podgorica, 06. septembar 2017. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA POKRETA ZA PROMJENE ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2017. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 4

II OPŠTI PODACI 8

1. PRAVNI OSNOV 8
2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 8
3. FINANSIRANJE PARTIJE 9
   3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 9
   3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 9
4. PREDMET REVIZIJE 9
5. CILJ REVIZIJE 9
6. VRSTA REVIZIJE 10
7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE 10

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 11
   8.1. Finansijski plan 11
   8.2. Program rada 12
9. POSLOVNE KNJIGE 12
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 12
   10.1. Bilans stanja 12
      10.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza 13
      10.1.2. Potraživanja 13
      10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 14
      10.1.4. Blagajničko poslovanje 14
      10.1.5. Obaveze 17
   10.2. Bilans uspjeha 17
      10.2.1. Prihodi 17
         Prihodi iz budžeta CG 18
         Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 18
         Prihodi od priloga 19
         Ostali prihodi 19
         Prihodi od članarina 19
      10.2.2. Rashodi 19
         Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512) 20
         Troškovi goriva i energije (konto 513) 20
         Obračun i isplata zarada 21
         Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (konto 520 i 521) 21
         Troškovi ugovorenih naknada (konto 523) 21
         Troškovi službenih putovanja (konto 529) 22
         Troškovi organizovanja skupova (konto 530) 22
         Troškovi komunikacionih usluga i prevoza (konto 531) 22
         Troškovi zakupa (konto 533) 22
         Troškovi reklame, propagande i štampe (konto 535) 23

Troškovi amortizacije (konto 540)..... 23
Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550) 23
Troškovi reprezentacije (konto 551)..... 23
Troškovi osiguranja vozila (konto 552) 24
Troškovi platnog prometa (konto 553) 24
Troškovi članarina međunarodnih udruženja (konto 554) 24
Ostali troškovi (konto 555,579) 24
Troškovi sponzorstva i donacija (559)..... 24
Troškovi iz prethodnog izvještajnog perioda (konto 592) 25

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 26

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 (40116/17-042-602) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene za 2016. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Pokreta za promjene za 2016. 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. 1533/17 od 28.07.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-154/17 od 21.07.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 06.09.2017.godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Pokreta za promjene za 2016. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim iskazano u izvještaju pod tačkom 10.2.1. Prihodi iz budžeta i tačkom 10.1.4. Blagajničko poslovanje pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakon o finansiranju političkih subjkata i izbornih kampanja (član 37), Zakona o računovodstvu (član 19), pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Navedene nepravilnosti i nedostaci su uticali na izražavanje uslovnog mišljenja na reviziju pravilnosti

1. Partija je u 2016. godini ostvarila prihode u iznosu od 503.198,91€ što je za 7.968,87€ više u odnosu na planirane prihode, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 569.660,39€ što je za 59.122,14€ više u odnosu na planirane rashode.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da u buduće realnije planira prihode i rashode.**

2. Partija je isplatila troškove u ukupnom iznosu od 2.847,60€ i to gotovinski iz blagajne iznos od 2.047,60€ a sa žiro računa iznos od 800,00€, koji nijesu dokumentovani. Navedeni troškovi odnose se na troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 450,00€, troškove goriva i upotrebe sopstvenog

vozila u službene svrhe u iznosu od 1.597,60€, troškove prevoza u iznosu od 300,00€ i troškove advokatskih usluga u iznosu od 500,00€.[1]

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

3. Partija u 2016. godini nabavila opremu (kancelarijsku i kompjutersku opremu i sitni inventar) u iznosu od 140.323,34€. Od nabavljene kompjuterske opreme iznos od 103.585,05 odnosi se na nabavku (935 kom) tablet računara. U postupku revizije nije prezentiran dokaz (revers ili sl.) na osnovu kojeg se moglo zaključiti kome su dati na korišćenje navedeni tableti. Budući da se radi o značajnom iznosu nabavljene opreme Partija je bila dužna da obezbijedi adekvatne dokaze kome je navedena oprema ustupljena na korišćenje. Subjekt revizije je, uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavio samo dio dokaza (8 reversa) za ustupanje 150 tablet uređaja opštinskim odborima koji su potpisani od strane predsjednika OO ali ne i od pojedinaca kojima su dati na korišćenje navedeni tablet uređaji.

Budući da subjekt revizije nije dostavio dokaze o dokumentovanju većeg dijela ustupljenih tablet uređaja i da se radi o značajnom iznosu nabavljene opreme isti je bio dužan da obezbijedi adekvatne dokaze o ustupanju navedene opreme na korišćenje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem reversa zadužuje lica kojima, ustupa na korišćenje opremu kako bi se obezbijedila adekvatna evidencija o imovini.**

4. Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 339.477,59€ a revizijom je utvrđeno da isti iznose 340.806,42€ što je za 1.328,83€ više od iskazanih prihoda.

- **Subjekt revizije treba da evidentira sve prihode u poslovnim knjigama i da iste iskazuje u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

5. Partija je 2014. godini u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od Budžeta Crne Gore u iznosu od 33.605,46€ po osnovu procjene da Partiji treba opredijeliti dodatna sredstva po osnovu ostvarenja Budžeta Crne Gore u većem iznosu od planiranog za pomenutu godinu.

[1] *U Izjašnjenju subjekta revizije je navedeno da je dokumentacija za pravdanje troškova u iznosu od 2.847,60€ vjerovatno zagubljena od strane Agencije za sprječavanje korupcije sa kojom nije sačinjen revers o preuzimanju dokumentacije.*

- **Subjekt revizije nije ostvario pravo na dodatna sredstva iz Budžeta CG za 2014. godinu po osnovu kojih je evidentirao potraživanja u poslovnim knjigama, pa shodno tome potraživanja po tom osnovu treba isknjižiti iz poslovnih knjiga**

6. Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 21.066,92€ od kojih se iznos od 18.666,92€ odnosi na date avanse u prethodnoj godini, dok se iznos od 2.400,00€ odnosi na date avanse u 2016.godini.

- **Preporučuje se subjektu revizije da ne vrši avansno plaćanje ukoliko to nije ugovorom utvrđeno**.

7. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije evidentirane pretplate kod pojedinih dobavljača što je uticalo na iskazivanje krajnjeg stanja neizmirenih obaveza prema dobavljačima. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi (konfirmacije) o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i Izmjenama Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/17-042-602) od 03.04.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene vršila se 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 subjektu revizije

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

Organi Pokreta za promjene su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Direktor. Članovi svih organa se biraju na period od četiri godine. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo partije. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik.

Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo partije, Glavni odbor je najviši organ upravljanja partije između dvije Skupštine, Presjedništvo partije je političko-izvršni organ partije. Predsjednik/ca Partije je političko-izvršni organ Partije, rukovodi Predsjedništvom i brine o poštovanju i ostvarivanju strateških interesa Partije.

Nadzorni odbor Kontroliše prihode Partije i njihovu upotrebu; kontroliše upravljanje imovinom koja je vlasništvu Partije ili kojom Partija raspolaže po drugom osnovu; podnosi izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru Partije; podnosi izvještaj Skupštini Partije; donosi poslovnik o svom radu.

Direktor rukovodi Sekretarijatom Partije, nadzire njegov rad i obavlja finansijske poslove po ovlašćenju Predsjednika/ce Partije. Direktor je odgovoran za finansijsko poslovanje Partije.

3. Finansiranje partije

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

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 339.478,00€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 128.973,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016.godini finansirana i iz privatnih izvora (od priloga) u iznosu 34.400,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 348,00€.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Pokreta za promjene (PzP) za 2016. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

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

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

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)

- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, ...83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)
- 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 političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene (PzP) za 2016. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 8.545,00€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta koji su iznosili 569.659,00€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizori su se upoznali sa zakonskom i drugom regulativom, pribavljena je dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Revizijom su u cjelosti revidirati: stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računu, potraživanja, neizmirene obaveze i prihodi zarade i naknade, dok su ostali troškovi plaćeni preko žiro računa revidirani uzorkom od 80%.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekta i izbornih kampanja Statutom utvrdila da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovala odgovorno lice za materijalno finansijsko poslovanje, direktora Partije.

Revizijom je utvrđeno da je Partija donijela Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu.

Takođe je utvrđeno da je Partija osim Statuta i Finansijskog plana, donijela i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o naknadi dnevnica za angažovanje u obavljanju partijskih aktivnosti i naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila za potrebe Partije i Odluku o visini članarine za 2016. godinu kojom je utvrđeno da članovi ne plaćaju članarinu, pa po tom osnovu Partija nije ostvarivala prihode u 2016. godini.

8.1. Finansijski plan

Partija je donijela Finansijski plan za 2016.godinu (br. P191/1/15).

Shodno prezentianom Aktu prihodi Partije planirani su u iznosu od 495.230,04€ i to: iz budžeta Crne Gore iznos od 345.999,96€, iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 116.830,08€ i prihodi po osnovu nenaplaćenih potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 32.400,00€, dok su rashodi planirani u iznosu od 510.538,15€. Planirani rashodi se odnose na: obaveze po osnovu kredita i kamata na kredite 6.556,14€, troškove zarada 21.636,00€, poreze i doprinose na zarade 14.784,96€, troškove angažovanja lica po ugovorima 69.600,00€, poreze i prirez na ugovore 13.680,00€, troškove goriva 2.160,00€, troškove službenih putovanja u zemlji 33.600,00€, troškove službenih putovanja u inostranstvu 9.000,00€, stipendiranje 7.200,00€, troškove Call centra 7.200,00€, troškove energije i komunalnih usluga 6.000,00€, održavanja vozila 960,00€, troškove reklame i propagande 28.800,00€, troškove reprezentacije 26.400,00€, troškove za intelektualne usluge 9.000,00€, troškove zakupa 25.200,00€, ostale troškove 2.400,00€, troškove sponzorstva – tužba EPCG 45.000,00€, troškovi amortizacije 6.000,00€, troškovi donacija 3.000,00€, troškovi fiksne i mobilne telefonije 11.400,00€, i troškovi izbornih kampanja za redovne Parlamentarne izbore 160.961,05€. Partija je u 2016. godini ostvarila prihode u iznosu od 503.198,91€ što je za 7.968,87€ više u odnosu na planirane prihode dok su rashodi ostvareni u iznosu od 569.660,39€ što je za 59.122,14€ više u odnosu na planirane rashode.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da u buduće realnije planira prihode i rashode**

8.2. Program rada

Partija je donijela Program rada za 2016. godinu i istim predvidjela sljedeće aktivnosti: analize realizacije aktivnosti i izbornih rezultata, izrada godišnjih planova rada, edukacije i savjetovanja, stručne rasprave, jačanje infrastrukture Partije, kontrola i pomoć OO, izborne i redovne aktivnosti, terenske i medijske kampanje i ostale aktivnosti.

9. Poslovne knjige

Politički subjekt shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan je da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija a računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

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

U Glavnoj knjizi su obezbijeđene evidencije imovine (stalne i obrtne), kapitala, obaveza, potraživanja, prihoda i rashoda, osim Glavne knjige obezbjedjuju se pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i osnovih sredstava.

10. Finansijski izvještaji

Partija shodno shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu dostavio DRI u zakonskom roku i na propisanim obrascima i to:

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

10.1. Bilans stanja

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) u iznosu od 137.917,00€ obrtna imovina koju čine (potraživanja i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 186.718,00€ a u Pasivi iskazan je stalni kapital koji čini neraspoređena dobit iz ranijih godina umanjena za gubitak tekuće godine u iznosu od 195.882,00€, kratkoročne obaveze 70.428,81€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 58.324,51€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju imovine kao i da je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016 godine. Komisija za popis, imenovana Odlukom br. 14-1/16 od 17.11.2016. godine, izvršila je popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen od strane nadležnog organa Partije (Odluka o usvajanju popisa i Izvještaj o popisu broj P317/2/17). Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama i glavnoj knjizi stalna imovina Partije sa stanjem na dan 31.12.2016.godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 358.391,28€, otpisanoj vrijednosti 220.473,96€ i sadašnjoj vrijednosti 137.917,32€. Shodno prezentiranoj dokumentaciji je utvrđeno da je Partija u 2016. godini nabavila opremu (kancelarijsku i kompjutersku opremu i sitni inventar) u iznosu od 140.323,34€. Od nabavljene kompjuterske opreme iznos od 103.585,05€ odnosi se na nabavku (935 kom) tablet računara. U postupku revizije nije prezentiran dokaz (revers ili sl) na osnovu kojeg se moglo zaključiti kome su dati na korišćenje navedeni tableti. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavio dokaz (potvrdu o primopredaji dokumentacije službenicima specijalnog policijskog odjeljenja) Shodno podacima iz dostavljene potvrde je utvrđeno da su pojedina lica preuzimala više komada tablet uređaja (do 13 komada) ,tako da se ne može smatrati da je adekvatno dokumentovano ustupanje navedene opreme na korišćenje . Subjekt revizije je, uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavio samo dio dokaza (8 reversa) za ustupanje 150 tablet uređaja opštinskim odborima koji su potpisani od strane predsjednika OO ali ne i od pojedinaca kojima su dati na korišćenje navedeni tablet uređaji.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem reversa zadužuje lica kojima ustupa na korišćenje opremu kako bi se obezbijedila adekvatna evidencija o imovini.**

Stalnu imovinu Partije čini: kancelarijska oprema, računarska oprema, vozila i inventar.

Revizijom je utvrđeno da Partija analitičku evidenciju osnovnih sredstava obezbjeđuje u excel tabelama, ali za dio nabavljene opreme (tablet uređaja) nijesu obezbijeđeni svi potrebni podaci.

10.1.2. Potraživanja

U poslovnim knjigama subjekta revizije iskazana su potraživanja u iznosu od 148.665€ i odnose se na potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 93.878,15€, potraživanja iz Državnog trezora CG u iznosu od 33.605,46€ i potraživanja za date avanse u iznosu od 21.066,92€.

Potraživanja od Budžeta CG u iznosu od 33.605,46€ evidentirana su u 2014.godini po osnovu procjene PZP-a da partijama treba opredijeliti dodatna sredstva po osnovu ostvarenja Budžeta CG u većem iznosu od planiranog.

- **Subjekt revizije nije ostvario pravo na dodatna sredstva iz Budžeta CG za 2014. godinu po osnovu kojih je evidentirao potraživanja u poslovnim knjigama, pa shodno tome potraživanja po tom osnovu treba isknjižiti iz poslovnih knjiga**

Potraživanja od lokalnih samouprava se odnose na potraživanja od Glavnog Grada Podgorica u iznosu od 58.329,35€, potraživanja od opštine Budva u iznosu od 1.698,07€, opštine Pljevlja u iznosu od 8.467,48€, prijestonice Cetinje u iznosu od 12.014,40€, opštine Bijelo Polje u iznosu od 7.738,37€, opštine Kolašin u iznosu od 691,05€, opštine Berane u iznosu od 2.155,15€, opštine Bar u iznosu od 663,72€, opštine Mojkovac u iznosu od 161,00€ i opštine Ulcinj u iznosu od 2.445,16€.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Partija vršila usaglašavanje potraživanja sa Glavnim gradom Podgorica i opštinom Budva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava vrši na osnovu usaglašene i ovjerene dokumentacije.**

Potraživanja iskazana u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 21.066,92€ odnose se na potraživanja za date avanse od kojih se iznos od 18.666,92€ odnosi na date avanse u prethodnoj godini, dok se iznos od 2.400,00€ odnosi na date avanse u 2016.godini.

- **Preporučuje se subjektu revizije da ne vrši avansno plaćanje ukoliko to nije ugovorom utvrđeno**.

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 114,00€ su evidentirana po osnovu unaprijed plaćenih troškovi zakupa poslovnih prostora.

10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2016. godini imala otvorene račune kod pet poslovnih banaka. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2016. godine iznosilo je 22.216,75€ a na dan 31.12.2016. godine 37.956,62€. Stanje gotovine na računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina na dan 01.01.2016. godine iznosila 411,78€, da je tokom 2016. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 49.545,00€ i

da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 49.860,00€. Gotovina u blagajni na dan 31.12.2016. godine iznosila je 96,52€.

Iz blagajne su isplaćeni sljedeći troškovi: troškovi dnevnica i prevoza na službenom putu u iznosu od 22.203,30€, naknade troškova smještaja 1.210,87€, troškovi donacija 11.581,00€, troškovi za rad aktivista 6.705,00€, troškovi goriva 5.330,96€, troškovi kancelarijskog i potrošnog materijala 364,89€, troškovi reprezentacije 845,15€ i ostali troškovi 449,09€. Osim navedenih troškova iz blagajne je izvršena isplata naknada fizičkom licu shodno ugovoru o djelu u iznosu od 1.200,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih troškova iz blagajne

R/B	Vrsta troška	Iznos	%
1	Troskovi dnevnica i prevoza na sluz.putu	22.203,30	44,53%
2	Naknade troskova smjestaja i ishrane na sluz. putu	1.210,87	2,43%
3	Troiškovi ugovorenih naknada	1.200,00	2,41%
4	Trosak donacije	11.581,00	23,23%
5	Troskovi za rad aktivista	6.705,00	13,45%
6	Troskovi goriva	5.300,96	10,63%
7	Troškovi kancelarijskog i potrošnog materijala	364,89	0,73%
8	Troskovi reprezentacije	845,15	1,70%
9	Ostali troškovi	449,09	0,90%
	Ukupno	**49.860,26**	**100,00%**

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi dnevnica i prevoza sa (44,53%) troškovi donacija (23,23) troškovi za rad aktivistima (13,45%) i troškovi goriva sa 10,63%.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 22.203,30€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 5.544,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 16.659,30. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani putnim nalozima osim troškova dnevnica u iznosu od 450,00€ za koje nijesu prezentirani putni nalozi. Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dokumentovani su osim putnim nalozima i fiskalnim računima. Isplata dnevnica vršena je u iznosu od 18,00€ članovima Opštinskih odbora, članovima glavnog odbora, članovima mladih PZP-a, predsjednicima, podpredsjednicima i sekretarima Opštinskih odbora, Koordinatorima mreže mladih i sl i to po osnovu rada na terenu, obilaska odbora, seminara, stranačkih aktivnosti i sastanaka partijskih organa.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 1.210,87€ odnose se na troškove smještaja i ishrane na službenom putu. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i fakturama.

Iz blagajne su gotivinski isplaćene naknade fizičkom licu u iznosu od 1.200,00€ na ime poslova koordinacije sa članovima mjesnih odbora. Isplata je vršena shodno zaključenom ugovoru o djelu (period angažovanja 4 mjeseca, mjesečna naknada 300,00€).

Troškovi donacija isplaćeni su iz blagajne fizičkim licima po osnovu refundacije troškova sudskog postupka u sporu sa Elektroprivredom CG u iznosu od 11.581,00€.

Predsjedništvo Pokreta za promjene je na sjednici održanoj 14.04.2015. godine donijelo Odluku br. 48/15 od 15.04.2015.godine o refundaciji sredstava za troškove sudskog postupka grupe građana protiv Elektroprivrede Crne Gore. U obrazloženju odluke je navedeno da se veliki broj građana 2010. i 2011. godine obraćao PZP za pravnu pomoć u nadoknadi nelegalno obračunatih i naplaćenih troškova za električnu energiju od Elektroprivrede CG. Kako je presuđeno da troškove sudskih postupaka snose građani, to je odlučeno da Partija izvrši refundacija istih, shodno zahtjevima građana i priloženoj dokumentaciji.

Reviziijom je utvrđeno da su troškovi pravdani zahtjevima za refundaciju, rješenjima o izvršenju, sudskim presudama, kao i da su podnosioci zahtjeva dostavljali dokaze da im je izvršena prinudna naplata troškova postupka. Građani su dokumentovali plaćanje troškova bančinim izvodima ili potvrdama da je izvršena prinudna naplata, analitičkim karticama Fonda PIO, rješenjima o izvršenju, a preuzimanje gotovine je dokumentovano ovjerenim i potpisanim nalozima za isplatu. Isplata iz blagajne na ime refundacije troškova građanima izvršena je za 28 lica u iznosima od po 65,00€ do 1.149,00€.

Troškovi u iznosu od 6.705,00€ isplaćeni su iz blagajne na ime dnevnica aktivistima za rad na terenu (sprovođenje anketa) za potrebe opštinskih odbora. Isplata je vršena po putnim nalozima za 78 lica u iznosu od 45,00 do 90,00€.

Troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 5.300,96€ odnose se troškove goriva i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 1.597,60€ nije dokumentovan (nijesu prezentirani putni nalozi i fiskalni računi).

Iz blagajne su gotovinski isplaćeni i troškovi kancelarijskog i potrošnog materijala u iznosu od 364,89€, troškovi reprezentacije u zemlji u iznosu od 845,15€ i ostali troškovi (troškovi održavanja osnovnih sredstava, nabavka sitnog inventara i nabavka sredstava za higijenu) u iznosu od 449,09€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Na osnovu prezentiranih podataka utvrđeno je da je Partija gotovinski iz blagajne isplatila troškove u ukupnom iznosu od 2.047,60€ koji nijesu dokumentovani.

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije shodno članu 19 Zakona o računovodstvu**

Od ukupno iskazanih troškova subjekt revizije je gotovinski isplatio troškove u iznosu od 49.860,25€, što čini 8,75% ukupnih troškova.

10.1.5. Obaveze

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi ukupne obaveze Partije sa stanjem na dan 31.12.2016. godine iznosile su 70.428,810€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 42.691,56€, obaveze po osnovu ugovorenih naknada (zakup i naknada po ugovoru o djelu) u iznosu 1.835,00€, obaveze po osnovu kamata na kredit u iznosu od 1.305,07€ i obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 24.597,18€.

Tabelarni pregled neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine

R/b	vrsta obaveze	iznos	učešće%
1	Obaveze prema dobavljačima	42.691,56	60,62%
2	Obaveze za poreze i doprinose	24.597,18	34,92%
3	Obaveze za kamate na kratkoročni kredit	1.305,07	1,85%
4	Obaveza prema fizickim licima po osnovu ugovore	1.835,00	2,61%
	Ukupno	**70.428,81**	**100,00%**

Osim obaveza u poslovnim knjigama Partije iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 58.324,51€ po osnovu spornih potraživanja od Glavnog Grada za koja je Partija podnijela tužbu (br. P200/16 od 02.01.2016. godine).

U postupku revizije nijesu prezentirane konfirmacije o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama evidentirane pretplate kod pojedinih dobavljača što je uticalo na iskazivanje krajnjeg stanja neizmirenih obaveza prema dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

10.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 503.199,00€, rashodi u iznosu 569.660,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 66.460,00€.

10.2.1. Prihodi

Partija je u 2016. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode u iznosu od 503.198,91€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 339.478,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 128.973,00€, prihode od priloga u iznosu od 34.400,00€ i ostali prihodi u iznosu od 348,00€. Prihodi su ostvareni u većem iznosu za 83.363,00€ od istih za prethodnu godinu.

Uporedni pregled i ostvarenih prihoda u 2015 i 2016.godini.

Redni broj	Vrsta prihoda	iznos 2015. godina	% učešće	iznos 2016. godina	% učešće	povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	316.175,00	75,31%	339.478,00	67,46%	23.303,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	102.509,00	24,42%	128.973,00	25,63%	26.464,00
3	Prihodi od priloga	1.150,00	0,27%	34.400,00	6,84%	33.250,00
4	Ostali prihodi	2,00	0,00%	348,00	0,07%	346,00
	UKUPNO:	**419.836,00**	**100,00%**	**503.199,00**	**100,00%**	**83.363,00**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 67,46%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 25,63%, ostali prihodi sa 6,91%.

Prihodi iz budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 339.477,59€ a revizijom je utvrđeno da isti iznose 340.806,42€ što je za 1.328,83€ više od iskazanih prihoda. Uplate iz budžeta CG su izvršene po osnovu finasiranja redovnog rada Partije u iznosu od 325.690,58€ i finasiranja rada u poslaničkom klubu u iznosu od 15.115,84€.
Sredstava za finansiranje rada u poslaničkom klubu opredijeljena su iz budžeta Skupštine Crne Gore shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG.

- **Subjekt revizije treba da evidentira sve prihode u poslovnim knjigama i da iste iskazuje u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 128.973,00€ i to od sledećih opština: Danilovgrad u iznosu od 4.563,65€, Herceg Novi u iznosu od 5.854,00€, Berane u iznosu od 5.172,36€, Tivat u iznosu 1.566,20€, Bar u iznosu od 7.964,42€, Nikšić u iznosu od 21.641,88€, Budva u iznosu od 20.141,77€, gradske opštine Golubovci u iznosu od 5.903,28€, Kotor u iznosu od 13.032,22€, Pljevlja u iznosu od 5.363,88€, Bijelo Polje u iznosu od 4.942,08€, Mojkovac u iznosu od 1.756,00€, Kolašin u iznosu od 1.036,55€, opštine Žabljak u iznosu od 1.152,69€, Prijestonice Cetinje u iznosu od 5.025,24€, Ulcinj u iznosu od 9.597,87€ i Glavnog grada Podgorica u iznosu od 20.141,77€.

Navedeni prihodi su iskazani po osnovu uplaćenih sredstava i po osnovu nenaplaćenih potraživanja koja su potvrđena od strane opština.

Prihodi od priloga

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 34.400,00€ odnose se na uplate priloga fizičkih lica u iznosu od 34.000,00€ (uplatu je izvršilo 17 fizičkih lica u iznosu od po 2.000,00€) i uplatu od koalicione članice u iznosu od 400,00€.

Ostali prihodi

Ostali prihodi evidentirani su u iznosu od 348,47€ i odnose se na prihode od kamata u iznosu od 265,65€ i druge finansijske prihode 82,82€.

Prihodi od članarina

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, ali je Glavni odbor iste donio Odluku broj 02-02-175 kojom se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine tako da Partija po ovom osnovu za 2016. godinu nije ostvarila prihode.

10.2.2. Rashodi

Troškovi Partije za 2016. godinu evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 569.659,00€ i odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 9.310,73€, troškove goriva i energije u iznosu od 11.955,44€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 33.166,52€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od od 58.443,22€, troškove organizovanja skupova u iznosu od 3.637,60€, troškove službenih putovanja u iznosu od 37.539,58€, troškove komunikacionih usluga i prevoza u iznosu od 26.091,07€, troškove zakupa u iznosu od 28.728,00€, troškove reklame, propagande i štampe u iznosu od 23.540,40€, troškove amortizacije u iznosu od 33.094,79€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 58.424,78€, troškove reprezentacije u zemlji 44.274,05€, troškove osiguranja u iznosu od 730,52€, troškove platnog prometa 3.058,24€, troškove članarina međunarodnim udruženjima u iznosu od 9.459,23€, troškove sponzorstava i uređenja poslovnog prostora u iznosu od 48.138,46€, ostale troškove u iznosu od 460,00€ i troškove prethodnih izvještajnih perioda u iznosu od 139.607,76€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2015. i 2016 godini.

konto	Vrsta troška	Troškovi u 2015. godini	%	Troškovi u 2016. godini	%
512	Troškovi kancelarijskog materijala i održavanja osnovnih sredstava	8.798,27	2,34%	9.310,73	1,63%
513	Troškovi goriva i električne energije	6.918,68	1,84%	11.955,44	2,10%
520,521	Troškovi zarada i doprinosa na zarade	36.420,80	9,71%	33.166,52	5,82%
523	Troskovi ugovorenih naknada	69.459,79	18,51%	58.443,22	10,26%
529	Troškovi službenih putovanja	37.589,08	10,02%	37.539,58	6,59%
530	Troškovi organizacije skupova		0,00%	3.637,60	0,64%
531	Troškovi komunikacionih usluga	16.110,57	4,29%	26.091,07	4,58%
533	Troškovi zakupa poslovnog prostora	36.848,00	9,82%	28.728,00	5,04%
535	Troskovi reklame i propagande	23.557,98	6,28%	23.540,40	4,13%
540	Troškovi amortizacije	5.867,19	1,56%	33.094,79	5,81%
550	Troškovi neproizvodnih usluga	14.418,73	3,84%	58.424,78	10,26%
551	Troškovi reprezentacije	32.147,77	8,57%	44.274,05	7,77%
552	Troškovi osiguranja		0,00%	730,52	0,13%
553	Troškovi platnog prometa	2.105,44	0,56%	3.058,24	0,54%
554	Troškovi članarina međunarodnim udruženjima		0,00%	9.459,23	1,66%
555,579	Ostali troškovi		0,00%	460,00	0,08%
559	Troškovi sponzorstva i uredjenja poslovnog prostora	84.964,64	22,64%	48.138,46	8,45%
592	Troškovi iz prethodnih izvještajnih perioda		0,00%	139.607,76	24,51%
	ukupno	**375.206,94**	**100,00%**	**569.660,39**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi iz prethodnih izvještajnih perioda sa 24,51%, troškovi ugovorenih naknada sa 10,26%, troškovi reprezentacije sa 7,77%, toškovi službenih putovanja sa 6,60% i sl.

Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 9.310,73€ se odnose na troškove nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 5.440,35€ i troškove održavanja vozila i kompjuterske opreme u iznosu od 3.870,38€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi goriva i energije (konto 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 11.955,44€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 8.145,20€ i troškove električne energije u iznosu od 3.810,24€.

Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača kao i troškovi goriva koji su plaćeni preko žiro računa, dok su gotovinski plaćeni troškovi goriva u iznosu od 5.300,96€ dokumentovani fiskalnim računima i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Obračun i isplata zarada

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je utvrđena organizacija i način rada, sadržaj poslova i zadataka Sekretarijata i organizacionih jedinica, radna mjesta i poslovi koji se obavljaju u okviru pojedinih radnih mjesta, kao i uslovi za njihovo vršenje. Shodno sistematizaciji Sekretarijat se organizuje kao jedinstvena služba za vršenje stručnih, administrativno-tehničkih, materijalno-finansijskih i drugih poslova, radi ostvarivanja ciljeva i djelatnosti PZP-a. Sistematizovana su 14 radnih mjesta, od kojih 13 sa po jednim izvršiocem, dok za radno mjesto - sekretar OO broj izvršilaca nije određen već je utvrđeno da će broj izvršilaca zavisiti od potreba opštinskih odbora. U Partiji je u 2016. godini bilo 5 zaposlenih.

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

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2016 godini na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca evidentirala iznos od 33.166,52€ i to na ime neto zarada iznos od 19.668,60€, poreza na zarade iznos od 2.773,68€, doprinosa na teret zaposlenih iznos od 7.115,52€, doprinosa na teret poslodavca iznos od 3.172,68€ i prireza na porez iznos od 416,04€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilniku 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 sačinjavao, IOPPD obrasce, ali iste nije podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano članom 5 Pravilnika, pa se konstatuje da isti nije ispoštovao preporuku DRI datu u Izvještaju o reviziji za 2015. godinu.

Troškovi ugovorenih naknada (konto 523)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 58.443,22€ odnose se na troškove neto naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 51.470,00€, poreske obaveze (porez i doprinosi PIO) u iznosu od 6.757,86€ i prirez u iznosu od 456,77€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija ugovorima o djelu angažavala dvadeset devet (29) izvršilaca za obavljanje sledećih poslova: podjele propagandnog materijala, koordinacije sa članstvom, unos podataka u bazu, terenski rad i komunikacija sa članstvom, obilazak mjesnih odbora, analizu biračkih spiskova i sl. Neto naknade na nivou godine su isplaćivane u iznosu od 190,00 do 4.950,00€.

Na osnovu dostavljenih podataka od strane Partije utvrđeno je da je šest funkcionera bilo angažovano ugovorom o djelu za obavljanje poslova u Partiji i po tom osnovu primalo naknade. Uvidom u imovinske kartone navedenih lica utvrđeno je da pet funkcionera nije prijavilo prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije.

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 37.539,58€, odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 11.026,63€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 14.665,41€, troškovi smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 5.142,54€, troskove za rad aktivista u iznosu od 6.705,00€. Dio troškova u iznosu od 30.119,17€ plaćen je gotovinski i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 7.420,41€ plaćen preko žiro računa i isti je dokumentovan fakturama dobavljača. Troškovi plaćeni preko žiro računa odnose se na troškove avio karata i smještaja na službenom putu.

Troškovi organizovanja skupova (konto 530)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.637,60€ odnose se na troškove organizovanja seminara, okruglih stolova i skupova. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko računa.

Troškovi komunikacionih usluga i prevoza (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 26.091,07€ odnose se na troškove fiksnog telefona u iznosu od 12.985,10€, troškove mobilnog telefona 6.291,04€, troškove ptt usluga 145,48€ i troškove pravoza u iznosu od 6.669,45€.

Troškovi prevoza u iznosu od 6.669,45€ se odnose na troškove usluga prevoza putnika i pošiljki i troškove rentacara.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa_osim iznosa od 300,00€.

Subjekt revizije je unutrašnjim aktom (odlukom) utvrdio koja lica u Partiji ostvaruju pravo na naknadu troškova mobilnih telefona, kao i limite za potrošnju istih.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 28.728,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora 20.237,74€ i druge troškove zakupa u iznosu od 8.488,39€.

Revizijom je utvrđeno da su na ime zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora isplaćene neto naknade u iznosu 18.790,00€, porezi na zakup 1.263,36€ i prirez u iznosu od 184,38€. Isplate zakupnina su vršene shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima.

Drugi troškovi zakupnina u iznosu od 8.488,39€ odnose se na zakup sala, zakup vozila i zakup parking mjesta. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i isti plaćeni sa žiro računa osim troškova parkinga u iznosu od 329,40€.

Troškovi reklame, propagande i štampe (konto 535)

Troškovi iskazani su u iznosu od 23.540,40€ odnose se na troškove reklame i propagande (izrada reklamnih postera, flajera, štampa reklamnog materijala, izrada reklamnih spotova i usluge marketinga).

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 1.785,00€ koji nije plaćen.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani su u iznosu od 33.094,79€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2016. godinu na kancelarijsku i računarsku opremu. Obračun amortizacije vršen je primjenom proporcionalne metode.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 58.424,78€ odnose se na troškove advokatskih usluga u iznosu od 13.300,00€, troškove inerneta u znosu od 2.328,83€, troškove izbornih kampanja u znosu od 20.000,00€ troškove komunalnih usluga u iznosu od 1.736,59€, troškove pretplate na časopise u iznosu od 554,70€, troškove prevoda u iznosu od 2.958,30€, troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga u iznsu od 9.201,90€, troškove angažovanja studentske zadruge u iznosu od 801,48€, troškove usluge čišćenja u iznosu od 1.174,98€, troškove usluge fotografisanja u iznosu od 338,00€, troškove usluga ozvučenja u iznosu od 119,00€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 5.084,00€ i troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 800,00€. Troškovi izbornih kampanja u iznosu od 20.000,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava na izborni račun za finansiranje izbornih kampanja. Prenos navedenih sredstava izvršen je shodno odluci Predsjedništva Partije.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi konsultanskih i računovodstvenih uluga i ugovorima osim troškova advokatskih usluga u iznosu od 500,00€ za koje nije prezentirana faktura.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 44.274,05€ odnose se na troškove nabavke robe u maloprodaji, troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 43.428,90€ i troškove računovodstvenih usluga u iznosu od

1.309,00€, koje je trebalo evidentirati na odgovarajući konto shodno važećem Pravilniku.

Revizijom je utvrđeno da su od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne plaćeni troškovi u iznosu od 845,15€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi osiguranja vozila (konto 552)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama iznosu od 730,52€ odnose se na troškove registracije i osiguranja vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.058,24€ odnose se na troškove bankarskih usluga (provizija) na izvršene finansijke transakcije.

Troškovi članarina međunarodnih udruženja (konto 554)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.459,23€ odnose se na troškove članarina udruženjima i međunarodnim organizacijama. Navedeni troškovi su plaćeni preko deviznog računa i isti su dokumentovani zaključenim sporazumima o članstvu.

Ostali troškovi (konto 555,579)

Troškovi u iznosu od 460,00€ odnose se na troškove kazni zbog prekršaja u saobraćaju i troškove putarine. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi sponzorstva i donacija (559)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 48.138,46€ i isti se odnose na troškove donacija i pomoći u iznosu od 24.735,00€, troškove sponzorstva 10.895,18€, troškove stipendiranja 7.920,00€, troškove uređenja prostora 4.283,48€, troškove platnog prometa i druge troškove u iznosu od 304,80€.

Troškovi uređenja poslovnog prostora su iskazani u iznosu od 4.283,48€ i odnose se na troškove izrade enterijera u press centru, krečenje, farbe, nabavku podnih obloga, kancelarijske opreme sl. Revizijom je utvrđeno da su od ukupno iskazanih troškova gotovinski plaćeni troškovi u iznosu od 100,00€ dok je preostali iznos troškova plaćen preko računa izuzev troškova u iznosu od 1.382,95€ koji nisu plaćeni već su evidentirani kao obaveza.

Troškovi sponzorstava javnim ustanovama, školama, vrtićima, sportskim klubovima su isplaćeni u iznosu od 10.895,18€. Isplata je vršena shodno zaključenim ugovorima o donacijama, ponudama, ugovorima o građenju i ispostavljenim fakturama.

Troškovi stipendija su isplaćeni u iznosu od 7.920,00€. Isplata je izvršena za četiri lica shodno odlukama predsjedništva Partije, na osnovu podnijetih zahtjeva i potvrda o studiranju. Stipendije su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 180,00€ po jednom licu.

Troškovi donacija i pomoći isplaćene su u iznosu od 24.735,00€ od kojih se na refundaciju troškova sudskog postupka građana u sporu sa Elektroprivredom CG odnosi iznos od 18.555,00€ a na pomoći iznos od 6.180,00€.

Dio troškova refundacije u iznosu od 11.581,00€ isplaćen je gotovinski a iznos od 6.974,00€ preko žiro računa. Isplata je izvršena shodno Rješenju o izvršenju I.br. 758/2015, Odluci predsjedništva Pokreta za promjene o refundaciji sredstava za troškove sudskog postupka grupe građana protiv Elektroprivrede Crne Gore. br. 48/15 od 15.04.2015. godine i zahtjevima. Revizijom je utvrđeno da su troškovi pravdani zahtjevima za refundaciju, rješenjima o izvršenju, sudskim presudama, kao i da su podnosioci zahtjeva dostavljali dokaze da im je izvršena prinudna naplata troškova postupka. Građani su dokumentovali plaćanje troškova bančinim izvodima ili potvrdama da je izvršena prinudna naplata, analitičkim karticama Fonda PIO, rješenjima o izvršenju a preuzimanje gotovine je dokumentovano ovjerenim i potpisanim nalozima za isplatu.

Pomoći u iznosu od 6.180,00€ isplaćene su fizičkim licima (za liječenje, školovanje djece i sl). Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom.

Troškovi u iznosu od 304,80€ odnose na troškove potrošnog materijala u iznosu od 269,10€ i ostale troškove u iznosu od 35,70€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi iz prethodnog izvještajnog perioda (konto 592)

Troškovi u iznosu od 139.607,76€ iskazani su u poslovnim knjigama po osnovu otpisa potraživanja od Glavnog grada Podgorica. U Godišnjem izvještaju DRI za 2015. godinu je konstatovano da su potraživanja od Glavnog grada Podgorica iskazana u iznosu od 139.607,76€ i da ista nijesu potvrđena konfirmacijom već su osporena od strane Glavnog grada Podgorica (dopis br. 05-402/14-282, od 11.02.2014. godine). Revizijom je utvrđeno da su u 2016. godini isknjižena navedena potraživanja shodno presudi Višeg suda u Podgorici GŽ. Br. 3023/13 od 14.10.2014. godine i za navedeni iznos su iskazani troškovi u poslovnim knjigama Partije. U prethodnim godinama su bili iskazani prihodi po ovom osnovu jer Partija računovodstvene evidencije obezbjeđuje na obrčunskoj osnovi.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2015. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i nedostaci i date su sljedeće preporuke:

1. **Subjekt revizije je dužan da isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije, shodno članu 4 Zakona o računovodstvu i reviziji.**
2. **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (Sekretar OO i Asistent PR) treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**
3. **Subjekt revizije je dužan da prilikom plaćanja zakupnina poštuje ugovorenu dinamiku.**
4. **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku.**
5. **Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Program rada donese do kraja tekuće za narednu godinu.**
6. **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu navedenog vozila i izvrši evidentiranje istog u poslovnim knjigama po procijenjenoj vrijednosti.**
7. **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**
8. **Preporučujemo subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2016. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije **realizovao preporuke** br 2,3 i 5 da je **djelimično realizovao** preporuku br 1 **i nije realizovao** preporuke br 4,6,7,8.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

_____